

# Examen AA

## Fiscaliteit 2 (Fiscale Advisering 1)

DATUM: 11 juni 2019  
TIJD: 13.30 – 16.30 uur

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit vier opgaven en kent in totaal twaalf pagina's inclusief voorblad.
- Controleer of dit examen compleet is!
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik uitsluitend een zwart- of blauw schrijvende pen. Uitwerkingen in een andere kleur of met potlood worden niet beoordeeld! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort.
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. Indien u verwijst naar regelgeving, vermeld het betreffende artikel en lid.
- Een indicatie voor een voldoende is circa 55% van het maximaal aantal te behalen punten.
- Geef niet meer antwoorden dan worden gevraagd. Als bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.

### Hulpmiddelen:

- Toegestane hulpmiddelen:
  - Niet-geannoteerde pocket belastingwetten 2018 (oudere versies op eigen risico)
  - Een niet-grafische rekenmachine
  - De student mag onbeschreven tabs uit zijn wetboek hebben steken om het zoeken te vergemakkelijken.

Opgave 1:	Maximum te behalen punten:	32
Opgave 2:	Maximaal te behalen punten:	28
Opgave 3:	Maximaal te behalen punten:	30
Opgave 4:	Maximaal te behalen punten:	36
<b>Totaal</b>	<b>Maximaal te behalen punten:</b>	<b>126</b>

**Motiveer uw antwoorden/uitwerkingen zo volledig mogelijk met vermelding van de wetsartikelen die uw antwoorden/uitwerkingen onderbouwen. Berekningen maken, waar nodig, onderdeel uit van de motivering. Bij de beantwoording van de opgaven kunt u uitgaan van de wettekst 2018 of 2019, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.**

**Bij ieder onderdeel staat vermeld voor hoeveel procent dit onderdeel meetelt voor de berekening van het eindcijfer.**

**Veel succes!**

### **Opgave 1 Winst uit onderneming (32 punten)**

Adviestijd: 45 minuten.

Ester van de Maarel is dierenarts en heeft sinds 2010 een praktijk in Bennekom. Zij is getrouwd met Rob. Hij werkt per jaar 600 uur voor de dierenartsenpraktijk. Ester heeft 2 personeelsleden in dienst. Ester werkt vijf dagen in de week ongeveer 10 uur per dag en gaat 6 weken per jaar op vakantie.

Er is op 1 januari 2018 een commercieel beginkapitaal van € 678.000 en een commercieel eindkapitaal op 31 december 2018 van € 734.000.

Ten behoeve van de jaarrekening zijn de volgende gegevens verstrekt die van belang kunnen zijn voor de berekening van de winst over 2018.

#### **1. Overige posten (6p)**

1. Ester maakt iedere week € 600 over van de zakelijke bankrekening naar haar privé rekening. Dit bedrag wordt gebruikt voor privé doeleinden.
2. Ester heeft een abonnement op het vakblad Dier-en-Arts waarvoor zij € 144 per jaar betaald. In de wachtkamer ligt een leesportefeuille met verschillende weekbladen. De leesportefeuille wordt uitsluitend in de wachtkamer van de praktijk gelezen door de klanten. Jaarlijkse kosten € 312.
3. In de tuin van de praktijk geeft Ester ieder jaar een barbecue voor haar klanten dit heeft dit jaar € 3.200 gekost.
4. Na een geslaagde operatie van een hond heeft “het baasje” van de hond € 1.000 op haar privébankrekening gestort. Dit is **niet** in de administratie **verwerkt.**
5. Rob heeft voor zijn werkzaamheden in de praktijk via de rekening van de praktijk dit jaar € 6.000 betaald gekregen.

## **2. Het pand (6p)**

Op de balans staat het gehele pand vermeld. De praktijk bevindt zich op de begane grond, de woonruimte bevindt zich boven de praktijk op de bovenliggende twee verdiepingen. De woonruimte is uitsluitend bereikbaar via de ingang van de praktijk. De woning is dienstbaar aan de onderneming, omdat het voor Ester praktisch is direct bij de praktijk te wonen. De verdeling is als volgt; 2/3 is woonruimte en 1/3 is de praktijk.

In de commerciële boekhouding is eind 2018 op het hele pand 2,5% afgeschreven. Er is uitgegaan van een levensduur van 40 jaar met een restwaarde van € 80.000. De aanschafwaarde was indertijd € 960.000 (inclusief €100.000 ondergrond) De WOZ-waarde van het gehele pand is voor het jaar is € 900.000.

De boekwaarde was per 1 januari € 466.800. Er is dit jaar € 19.200 afgeschreven en in de resultatenrekening verwerkt.

## **3. Energierekening (2p)**

Ester en Rob gebruiken 2/3 deel van het pand om te wonen. De rekening van gas, water en elektra was over 2018 € 6.240 en via de privé bankrekening van Ester betaald. De kosten voor de praktijk zijn **niet** verwerkt in de **resultatenrekening**.

## **4. Auto's (6p)**

Ester heeft 2 auto's op de balans staan. Een Range Rover uit 2010 en een Opel Combo uit 2010.

Ester gebruikt de Range Rover het hele jaar. Ze houdt geen kilometeradministratie bij. De cataloguswaarde van deze Range Rover is € 46.000 (incl. BTW en BPM). De boekwaarde van de Range Rover bedraagt eind december 2018 € 8.000. De werkelijke waarde kan worden gesteld op €10.000. De Range Rover heeft een dieselmotor en is niet energiezuinig.

De totale kosten van de Range Rover bedroegen dit jaar € 11.200; deze kosten zijn ten laste van de winst van de onderneming gebracht. Een set winterbanden ter waarde van € 800 heeft Ester van haar privé bankrekening betaald.

De niet energievriendelijke bestelauto Opel Combo Diesel heeft een catalogusprijs van € 18.000. Ester heeft de Opel begin januari 2018 gekocht voor € 15.000 (incl. BTW en BPM). De Opel staat aan één van haar werknemers ter beschikking. De werknemer houdt geen rittenadministratie bij. De totale kosten bedroegen €6.500, inclusief de boete, zijn ten laste van het resultaat gebracht.

### **5. Bedrijfsmiddelen (6p)**

Ester heeft in november 2018 nieuwe software gekocht voor de praktijk voor € 7.200. De software wordt begin 2019 geïmplementeerd en naar verwachting is in maart 2019 het nieuwe systeem operationeel. Zij heeft een aanbetaling gedaan van € 1.500.

Ester heeft in november 2018 vanuit privé een antiek bureau ingebracht, ze heeft deze in de spreekkamer geplaatst, het bureau stond bij Rob in zijn hobbykamer. Het bureau heeft een waarde van €3.200.

Een van de twee operatietafels die in 2014 was aangeschaft voor € 14.000 en waarop destijds een investeringsaftrek is verkregen van 22%, is verkocht voor € 6.700 in juli 2018.

### **6. Navorderingsaanslag inkomstenbelasting en boete (3p)**

In januari 2018 heeft de belastingdienst een controle gehouden in de dierenartsenpraktijk. Naar aanleiding hiervan is een naheffingsaanslag loonbelasting en een navorderingsaanslag inkomstenbelasting opgelegd van respectievelijk € 2.500 en € 3.500 met een boete van respectievelijk €800 en €500. Het totaal bedrag van de belastingen ad € 7.300 is in juni 2018 van de bankrekening van de praktijk betaald.

### **7. Fiscale oudedagsreserve (3p)**

Ester bereidt zich voor op haar pensioen door trouw jaarlijks een bedrag te reserveren in de fiscale oudedagsreserve. Zij draagt daarnaast € 3.600 af aan stichting Pensioenfonds voor Dierenartsen.

### **Vraag**

**Bereken het belastbare bedrag 2018 voor de inkomstenbelasting van Esther over 2018 via een vermogensvergelijking. Verder dient U hierbij alle hierboven vermelde punten onder 1 t/m 7 te bespreken, ook de onderdelen die u eventueel niet verwerkt in de vermogensvergelijking. Voorzie uw commentaar waar mogelijk van relevante wetsartikelen.**



## Resultatenrekening 2018:

Kostprijs verkopen	233.000	Omzet	401.500
Loonkosten	105.000	Overige opbrengsten	10.000
Onkosten	18.000	Rente spaarrekening	3.500
Afschrijving auto	5.000		
Boekverlies auto	2.000		
Huurlasten	3.000		
Overige kosten	9.000		
<b>Winst</b>	<b>40.000</b>		
	415.000		415.000

De aangifte is ingediend met een belastbaar bedrag van € 40.000. De aangifte is beoordeeld door de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft de volgende op- en aanmerkingen.

### 1. Onkosten

De onkosten betreffen twee onkostenvergoedingen: een representatiekostenvergoeding van € 5.000 voor Jeroen en € 6.400 voor Vincent. Gebleken is dat deze voor € 1.000 (Jeroen) en € 2.400 (Vincent) bovenmatig zijn. Jeroen wil die € 1.000 terugbetalen aan zijn BV. De inspecteur gaat met deze verwerking in rekening-courant akkoord. Het bovenmatig deel van Vincent zal niet door Vincent worden terugbetaald. Ook is onder de onkosten een autokostenvergoeding opgenomen van € 6.000 voor Vincent. Vincent heeft 15.000 zakelijke kilometers gereden met zijn privéauto. Daarvoor kreeg hij een vergoeding van € 0,40 per km. In de onkosten is ook een boete voor te hard rijden opgenomen van € 600. Het betreft een boete die Vincent heeft opgelopen tijdens een zakelijke rit in Nederland.

### 2. Auto

De auto is in de loop van 2018 verkocht aan Jeroen. De waarde van de auto op moment van verkoop bedroeg volgens de Belastingdienst € 29.000. Dit wordt door u als adviseur niet bestreden.

### 3. Verkoop deelneming

In 2017 heeft de BV haar deelneming (100% belang, al jaren in bezit, verkocht aan een derde) verkocht voor € 60.000. Het resultaat is verantwoord onder de post Overige opbrengsten.

### 4. Herinvesteringsreserve

De Herinvesteringsreserve (HIR) is in 2018 afgeboekt of de aanschafwaarde van een nieuw bedrijfsmiddel. U mag er van uitgaan dat aan de voorwaarden hiervoor is voldoen.

### 5. Vennootschapsbelasting

In 2018 is de definitieve aanslag 2017 binnengekomen. De verwachte aanslag van € 14.000 (zie balans) bedroeg uiteindelijk € 12.000. Dit heeft de BV in 2018 voldaan. Daarnaast is de verwachte aanslag over 2018 ad € 8.000 als schuld opgenomen.

### Gevraagd:

1. Wat zijn de (eventuele) fiscale gevolgen voor de Vpb van de perikelen rond de onkosten (representatiekosten, autokosten en de boete)? (8 pt)
2. Wat zijn de eventuele fiscale gevolgen voor de vennootschapsbelasting, dividendbelasting en inkomstenbelasting van de aankoop van de auto door Jeroen? (8 pt)
3. Wat zijn de eventuele gevolgen voor de vennootschapsbelasting van de verkoop van de deelneming? (4 pt)
4. Welk bedrag aan Vpb en welk bedrag aan fiscale reserves moet in de vermogensvergelijking worden meegenomen? U hoeft niet de gehele vermogensvergelijking te maken, maar slechts de bedragen te vermelden die u zou invullen bij de Vpb en bij de wijzigingen in de fiscale reserves als de winst middels vermogensvergelijking wordt bepaald. (8 pt)

### **Opgave 3: Omzetbelasting (30 punten)**

Deze opgave bestaat uit 2 onderdelen en in totaal 9. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 30.

Adviestijd: 40 minuten.

De genoemde bedragen zijn allemaal exclusief BTW.

#### **Onderdeel 1 (10 punten)**

Bart Baron is makelaar in Amstelveen. De onderneming is gevestigd in een huurpand. De omzet bedraagt € 1.000.000. Van de omzet bestaat 60% uit de bemiddeling bij aan- en verkoop van onroerend goed in Nederland (belaste prestaties) en 40% uit de bemiddeling bij het afsluiten van hypotheek (vrijgestelde prestaties). De omzetbelasting op kostenfacturen die direct toerekenbaar zijn aan de belaste prestaties bedraagt € 10.000. De omzetbelasting op kostenfacturen die direct toerekenbaar zijn aan de vrijgestelde prestaties bedraagt eveneens € 10.000. Aan algemene kosten (onder andere accountantskosten) is € 40.000 aan omzetbelasting aan Bart in 2018 in rekening gebracht.

Gevraagd:

- A. Hoeveel bedraagt de over de omzet verschuldigde omzetbelasting?
- B. Hoeveel bedraagt de voorbelasting die Bart in 2018 op aangifte omzetbelasting in aftrek kan brengen?

#### **Onderdeel 2 (20 punten)**

- A. Belastingadviseur Fred Fiscaal verkoopt zijn onderneming aan Max Tax. Is over deze verkoop omzetbelasting verschuldigd?
- B. Piet Krediet (ondernemer) handelt in alles wat los en vast zit. Piet heeft ruim een jaar geleden een partij bankstellen gekocht van groothandel Stoel B.V. De omzetbelasting die drukte op deze aankoop heeft Piet op aangifte in aftrek gebracht. Tot op heden heeft Piet niet betaald aan groothandel Stoel B.V. De factuur is inmiddels meer dan één jaar opeisbaar. Wat zijn de gevolgen van het niet betalen door Piet voor de door hem in aftrek gebrachte omzetbelasting?
- C. Groothandel Stoel B.V. heeft op grond van het factuurstelsel de verschuldigde omzetbelasting over de partij bankstellen die aan Piet Krediet zijn verkocht op aangifte voldaan. Groothandel Stoel B.V. doet er alles aan om haar geld van Piet Krediet te krijgen. Zij stuurt herinneringen, aanmaningen en belt Piet regelmatig op. Op het moment dat zij een deurwaarder willen inschakelen, krijgt Groothandel Stoel B.V. te horen dat Piet Krediet in staat van faillissement is gesteld. De curator bericht dat geen uitkeringen zullen worden gedaan aan de crediteuren. Wat betekent dit voor de afgedragen omzetbelasting door Groothandel Stoel B.V. met betrekking tot de partij bankstellen?



- D. De besloten vennootschap "In de Marge B.V." koopt en verkoopt in Nederland allerlei soorten goederen. In het betreffende kalenderjaar bedraagt de omzet € 100.000 en de daarover verschuldigde omzetbelasting € 21.000. De voorbelasting bedraagt in het betreffende jaar € 20.000. Bepaal het bedrag aan omzetbelasting dat de besloten vennootschap op aangifte moet voldoen. Kan "In de marge BV" een beroep doen op de kleine ondernemersregeling?
- E. Eénmanszaak "De Kleine Klus" van Willem Bever heeft in het vorige kalenderjaar een omzet van € 10.000. De daarover verschuldigde omzetbelasting bedraagt € 2.100. De voorbelasting bedraagt dat jaar € 600. Bepaal het bedrag aan omzetbelasting dat de éénmanszaak op aangifte moet voldoen. Hou zo nodig rekening met de kleine ondernemersregeling.
- F. Eenmanszaak "Mag het iets meer zijn" is in het vorige kalenderjaar per saldo (dus na aftrek van voorbelasting) € 800 aan omzetbelasting verschuldigd. De verwachtingen zijn eind van het jaar dat het volgende jaar niet veel beter zal worden door een kredietcrisis. Wat kan de eigenaar van de eenmanszaak doen om de administratieve lasten te verlichten? Motiveer aan de hand van relevante wetsartikelen en leg uit wat dit betekent.
- G. Bert Boonstra handelt in tweedehandsauto's. Op 1 augustus 20XX verkoopt hij voor € 15.000 een tweedehands Renault aan een particulier. Hij heeft deze auto een maand eerder van een andere particulier gekocht voor € 11.000.

Gevraagd:

Bereken de verschuldigde omzetbelasting. (Laat de berekening zien, alleen een bedrag vermelden levert geen punten op.)

#### Opgave 4: Formeel belastingrecht (36 punten)

Adviestijd: 50 minuten.

Uitvaartonderneming Keijl BV is gevestigd in het kleine Nederlandse plaatsje Reijsterveldt. Veronique Keijl geeft al enkele jaren leiding aan dit bedrijf en bezit alle aandelen in deze vennootschap. De bedrijfsvoering is in al die jaren niet veranderd. Alles wordt nog steeds zoveel mogelijk in eigen bedrijf vervaardigd. De kisten worden van eiken planken gemaakt en de grafzerken worden uit grote marmeren platen gezaagd. Voor de ter aardebestellingen zijn twee ploegen voorhanden die gebruik kunnen maken van in totaal acht auto's. Alles kan aan de wensen van de nabestaanden worden aangepast.

Het bloemwerk wordt vaak gemaakt door Marylène, één van de vele dochters van Veronique die aan de TU Delft Industriële vormgeving studeert. Marylène beweert hiervoor geen loon te ontvangen en zou dus niet in dienst zijn bij Uitvaartonderneming Bijl BV. Volgens Veronique zou haar dochter het gewoon leuk vinden om creatief met bloemen bezig te zijn.

Er wordt door Ellen Verweel van de Belastingdienst een boekenonderzoek aangekondigd. Het onderzoek betreft de aangiften loonbelasting en vennootschapsbelasting over de jaren 2015 en 2016. Het boekenonderzoek zal vanaf 28 november 2017 plaatsvinden op het bedrijfsadres. Ellen heeft in de aankondigingsbrief gevraagd de hele administratie over de genoemde jaren gereed te houden. Gelijktijdig zullen door haar de aangiften inkomstenbelasting van Veronique over dezelfde jaren gecontroleerd worden.

Volgens deze brief moet Veronique ervoor zorgen dat het volgende ter inzage ligt:

- de administratie, de jaarstukken en de kolommenbalansen van de vennootschap met betrekking tot de jaren 2015 en 2016;
- de dagafschriften van alle privé-bankrekeningen met betrekking tot de jaren 2015 en 2016;
- een lijstje van de belangrijke privébestedingen in de jaren 2015 en 2016: zoals vakantie, huishoudelijke apparaten, meubilair en inrichting van de woning, onderhoud privé woning en overige grote uitgaven.

Tijdens het inleidende gesprek op 28 november 2017 vertelt Veronique aan Ellen dat de administratie over 2015 nog bij boekhouder Wim Baardmans ligt. Deze weigert de administratie af te geven wegens een verschil van mening met Veronique over de hoogte van de declaraties. Wim Baardmans beroept zich op het retentierecht van art. 2:290 BW.

Als vervanging voor Wim Baardmans heeft zij met ingang van 2016 een controller aangenomen om voortaan de administratie en het doen van de diverse aangiften op zich te nemen. De administratie over 2016 is dan ook bij de vennootschap aanwezig.

Daarnaast heeft zij Jan Klepper RA de opdracht gegeven om met ingang van 2006 de jaarrekening van Uitvaartonderneming Keijl BV te controleren. Gezien de kleinschaligheid van de onderneming en het late tijdstip van het verstrekken van de opdracht heeft Jan Klepper RA een verklaring van oordeelonthouding over dat jaar verstrekt.

Veronique is enige weken geleden bevallen van haar zesde kind en heeft sinds kort weer haar werkzaamheden als directrice hervat. Zij heeft het dus nogal druk en stelt Ellen dan ook voor dat het onderzoek op het kantoor van Jan Klepper RA plaatsvindt. Wel zegt zij toe dat zij zo nodig iedere dag aan het einde van de middag langs zal komen om eventuele vragen te beantwoorden.

Gevraagd:

- A. Is Wim Baardmans gehouden de administratie van Uitvaartonderneming Keijl BV over 2015 aan Ellen Verweel ter inzage te geven?
- B. Is het Veronique toegestaan tijdens het onderzoek afwezig te zijn?

De privé-bankafschriften vanaf 8 april 2016 blijken nog in bezit van Veronique te zijn. De rest is met de vuilnisman mee.

Gevraagd:

- C. Is Veronique verplicht haar privé-bankbescheiden te bewaren?
- D. Is zij verplicht de dagafschriften, die wel aanwezig zijn, ter inzage te geven?

Ten aanzien van het lijstje met betrekking tot de privébestedingen merkt Veronique op dat zij het niet nodig vindt dat de Belastingdienst dat allemaal weet. Zij heeft toch recht op privacy?

Gevraagd:

- E. Is Veronique verplicht een lijstje in te vullen met betrekking tot haar privébestedingen?

Naar aanleiding van het bestuderen van de verkregen documentatie en inlichtingen ziet Ellen al snel aanleiding om bij Uitvaartonderneming Keijl BV zelf een kijkje te gaan nemen. Zij twijfelt voor- al of de loonadministratie wel klopt en wil daarom ook de administratie van 2017 inzien. Die administratie is uiteraard op het kantoor van Uitvaartonderneming Keijl BV aanwezig, omdat daar dagelijks mee gewerkt wordt.

Gevraagd:

- F. Is Veronique verplicht om Ellen toegang tot het kantoor en de overige gebouwen op de begraafplaats van Uitvaartonderneming Keijl BV te verlenen?
- G. Mag Ellen aan het personeel van Uitvaartonderneming Keijl BV tijdens dat bezoek vragen stellen over de bedrijfsvoering?
- H. Welke mogelijkheden heeft Ellen om vast te stellen of zich onder de aanwezige personeelsleden wellicht personen bevinden die ten onrechte niet op de loonlijst staan?
- I. Welke (sanctie)mogelijkheden heeft Ellen als Veronique zou weigeren om verdere mede- werking aan het boekenonderzoek te verlenen?