

Examen AA

FISCALE ADVISERING 2 Oude stijl

DATUM : 15 juni 2017
TIJD: 13.30 – 16.30 uur

Belangrijke informatie

- Dit examen bestaat uit 4 opgaven en 13 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 blauwschrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort (uitwerkingen in een andere kleur of met potlood worden niet beoordeeld).
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. (indien u verwijst naar regelgeving, vermeld het betreffende artikel en lid). Berekeningen zijn onderdeel van de motivering.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er 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:
 - Alle niet geannoteerde uitgaven met de belastingwetten (alleen onderstrepen is toegestaan)
 - Fiscaal Memo
 - Pocketcalculator
- Veel succes toegewenst!

Opgave 1:	Maximaal te behalen punten: 70 (35% van het eindcijfer)
Opgave 2:	Maximaal te behalen punten: 72 (35% van het eindcijfer)
Opgave 3:	Maximaal te behalen punten: 40 (20% van het eindcijfer)
Opgave 4:	Maximaal te behalen punten: 20 (10% van het eindcijfer)

Opgave 1: Inkomstenbelasting (Winst uit onderneming)

Deze opgave bestaat uit 3 onderdelen en telt voor 35% mee in het totaalcijfer voor dit onderdeel van het examen. Per vraag wordt steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Voor dit onderdeel zijn 70 punten te behalen. Alle genoemde bedragen zijn ex-btw, tenzij anders is vermeld.

Adviestijd: 60 minuten

U mag voor de beantwoording van de vragen steeds de wetteksten 2016 dan wel 2017 gebruiken, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.

Opgave 1 Onderdeel 1 (22 punten)

Paulus Mienussen (42 jaar) start een consultancybureau. Voor de financiering wil Tamara Van Nassau hem € 100.000 als startkapitaal verstrekken onder de voorwaarde dat Paulus en Tamara een commanditaire vennootschap aangaan. Zij komen samen een winstverdeling overeen van Paulus 90% en Tamara 10% van de winst van het consultancybureau.

De CV investeert in het jaar 2016 voor € 60.000 aan diverse inventaris en € 20.000 aan een (zeer onzuinige) personenauto, waarmee Paulus zijn relaties en potentiële relaties bezoekt. De auto wordt in 2016 in gebruik genomen. Met Autobedrijf Mobiele Starters komt de CV overeen de koopprijs in gedeelten te betalen. In 2016 werd € 6.800 betaald en in 2017 het restantbedrag. De inventaris werd – met uitzondering van een grote archiefkast van € 25.000 – direct bij de start van de CV in gebruik genomen. De archiefkast, waarop een aanbetaling van € 5.000 in 2016 werd gedaan, werd pas in februari 2017 geleverd en in gebruik genomen en ook het restantbedrag betaald.

Gevraagd:

- 1.1 Geef gemotiveerd aan of de commanditaire vennootschap, Paulus of Tamara ondernemer voor de inkomstenbelasting zijn en of zij eventueel winst uit onderneming voor de inkomstenbelasting in 2016 genieten. (9 punten)
- 1.2 Gesteld dat sprake is van winst uit onderneming. Geef gemotiveerd aan op basis van bovenstaande gegevens óf recht bestaat op investeringsaftrek. Zo ja, bij wie, wanneer en tot welke bedragen? (13 punten)

Opgave 1 Onderdeel 2 (18 punten)

Anita Geld exploiteert sinds begin 2015 een financieel adviesbureau. Ze heeft onlangs zelf een concept winst & verliesrekening 2016 samengesteld waaruit een resultaat van € 100.000 blijkt.

Bij haar samenstelling stuit ze op een aantal posten die als vraagposten in haar administratie heeft verwerkt. Over die vraagposten twijfelt zij of ze die juist in haar concept stukken heeft verwerkt. Het resultaat zou mogelijk daardoor nog gecorrigeerd moeten worden. Het gaat om de navolgende posten:

2a) Op 1 februari 2016 kocht Anita het door haar sinds 2015 gehuurde pand van Jan Melker waarin ze haar adviesbureau heeft gevestigd en de komende 40 jaar wil uitoefenen. De koopprijs bedroeg € 700.000 en is 100% gefinancierd met een hypotheek van de AdfiBank tegen een zakelijke rente van 5% (per maand achteraf te voldoen). Een bevriende (aankoop)makelaar heeft het pand getaxeerd met een uitsplitsing van de koopprijs: kantoorgedeelte € 560.000 (incl. ondergrond € 60.000) en woongedeelte € 140.000 (incl. ondergrond € 20.000). U kunt aannemen dat deze bedragen inclusief de kosten en overdrachtsbelasting zijn. De WOZ-waarde 2016 (pro rato) is € 690.000.

Voor de hypotheek zijn nog wel advieskosten: € 500. Er zijn geen overige kosten t.b.v. de aankoop/financiering gemaakt.

Het is een pand met het kantoorgedeelte op de begane grond en het woongedeelte ligt daarachter. Het woongedeelte heeft een aparte ingang en Anita verhuurt die ruimte aan haar broer voor een (zakelijke) huur van € 750 per maand. De jaarlijkse eigenaarslasten (ozb/riool-en waterheffingen e.d.) van het pand bedragen € 1.200 (€ 700 kantoor- en € 500 woongedeelte). De afschrijving hoeft u niet nader te benoemen.

2b) Anita heeft vanaf het seizoen '16/'17 de plaatselijke hockeyclub gesponsord d.m.v. shirtreclame voor dames 1. Ze heeft daarvoor een factuur ontvangen van € 4.000. Ook heeft ze diverse advertenties geplaatst, kosten € 1.800.

2c) Over 2015 heeft ze zich te laat aangemeld en geregistreerd bij de AFM. Ze krijgt een geldboete opgelegd van € 1750. Tevens moet ze € 100 aanmaningskosten betalen voor te late betaling.

2d) Om haar netwerk te vormen en uit te breiden woonde ze regelmatig netwerkbijeenkomsten (lees: seminars, e.d.) bij in 2016. Eigen bijdragen in de (reis-/verblijfkosten) hiervoor: € 250.

Gevraagd:

Zij legt u bovenstaande vraagposten voor met de vraag haar gemotiveerd aan te geven op welke manier zij deze vraagposten in haar berekend resultaat over 2016 moet verwerken en het resultaat over 2016 uiteindelijk moet vaststellen. (18 punten)

Opgave 1 Onderdeel 3 (30 punten)

Pietje Kaiser (64 jaar) heeft na jaren wikken en wegen en rekenen de keuze gemaakt om zijn eenmanszaak per 1 juli 2016 in een BV in te brengen.

De balans van de eenmanszaak op 30 juni 2016:

Onroerende zaak	€ 250.000	Eigen vermogen	€ 225.000
Inventaris	€ 20.000	Oudedagsreserve	€ 25.000
Vorraden	€ 100.000	KER	€ 10.000
Debiteuren	€ 5.000	Hypotheek	€ 100.000
Liquide middelen	€ 20.000	Crediteuren	€ 35.000
Balanstotaal	€ 395.000	Balanstotaal	€ 395.000

Pietje heeft een goede naam in de branche en heeft dan ook een grote klantenportefeuille opgebouwd. Op basis de resultaten van de laatste 3 jaar is de goodwill van zijn bedrijf door zijn accountant berekend op € 100.000. Uit het taxatierapport van Taxatiebureau Wijkertroost blijkt het pand een waarde van € 375.000, de inventaris een waarde van € 32.145 en de voorraden een waarde van € 116.000 te hebben.

Voor de inventaris, aanschafwaarde € 50.000, is in 2013 en 2014 in totaal € 14.000 aan kleinschaligheidsinvesteringsaftrek genoten.

Gevraagd:

Bereken de inbrengwaarde van de onderneming van Pietje Kaiser voor de inbreng in de daartoe op te richten vennootschap en stel de openingsbalans per 1 juli 2016 van de B.V samen. Pietje geeft er de voorkeur aan om maar gelijk af te rekenen met de fiscus, maar wil wél zoveel mogelijk optimaal van de fiscale faciliteiten in deze gebruik maken. (30 punten)

Opgave 2: Vennootschapsbelasting

Deze opgave bestaat uit 4 onderdelen en telt voor 35% mee in het totaalcijfer voor dit onderdeel van het examen. Per vraag wordt steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Voor dit onderdeel zijn 72 punten te behalen. Alle genoemde bedragen zijn ex-btw, tenzij anders is vermeld.

Adviestijd: 60 minuten

U mag voor de beantwoording van de vragen steeds de wetteksten 2016 dan wel 2017 gebruiken, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.

Opgave 2 Onderdeel 1 (8 punten)

Boomkunst B.V. heeft drie deelnemingen op haar balans 2016 opgenomen. Berk B.V. en Brem B.V. en Sering B.V. De eerste twee B.V.'s zijn onlangs juridisch gefuseerd met Sering B.V. en zijn beiden opgegaan in Sering B.V. Aan de aandeelhouders van Berk B.V. en Brem B.V. heeft Sering B.V. nieuwe aandelen uitgegeven. Boomkunst B.V. heeft een verlies geleden op de gefuseerde en in Sering B.V. opgegane deelnemingen van in totaliteit € 10.000.

Gevraagd:

2.1.a) Onder welke expliciete voorwaarde leidt een juridische fusie in de vennootschapsbelasting niet tot een belaste verkrijging bij Sering B.V. en ook niet tot een evt. te belasten resultaat bij die B.V.? (2 punten)

2.1.b) De controller van Boomkunst B.V. heeft met toepassing van art. 13d VPB het geleden van verlies van € 10.000 ten laste van het resultaat gebracht. Geef gemotiveerd aan of de verweking van dit verlies in het resultaat van Boomkunst B.V. voor de vennootschapsbelasting verwerkt mag worden. (6 punten)

Opgave 2 Onderdeel 2 (16 punten)

Bas en Patricia Zoetzuur zijn beiden ieder voor 50% aandeelhouder van Citroen & Zout B.V. Activiteiten van de B.V. zijn de exploitatie van een 1* Michelin-Ster-restaurant. In 2016 is het commerciële resultaat van de B.V. € 425.000. Het geboekte resultaat wordt verdeeld als volgt:

€ 25.000	Eindejaarsbonus voor het personeel
€ 20.000	Eindejaarsbonus aan Bas en Patricia
€ 10.000	Eindejaarsbonus aan directielid Peter, broer van Bas
€ 15.000	Bonusuitkering aan commissaris *
€ 85.000	Reservering te betalen vennootschapsbelasting
€ 5.000	Reservering evt. schadeclaims * *
€ 15.000	Reservering voor aanschaf professionele stoomoven in 2018
€ 80.000	Toevoeging aan winstreserve
€ 50.000	Kosten van het plezierjacht voor representatieve doeleinden
€120.000	Uitkering dividend (bruto)

* de commissaris, de heer Pastinaak, is aangesloten bij de Franse Michelin-organisatie en beperkt zich tot houden van toezicht op het reilen en zeilen op de werkvloer van de B.V.

** de reservering dient ter dekking van schadeclaims van bezoekende relaties voor evt. schade aan kleding als gevolg van de bediening en als gevolg van de opgediende lunches en diners.

Gevraagd:

Welke invloed hebben bovenstaande gegevens op de fiscale winst van Citroen & Zout B.V. en geef een berekening van het belastbaar bedrag van deze B.V. voor 2016. (16 punten)

Opgave 2 Onderdeel 3 (18 punten)

B.V. De Bierbeurs in Groningen heeft van haar moederverenootschap, biergigant Swinkels Bieren B.V., in 2015 een geldlening ontvangen van € 750.000 voor het produceren van het door haar nieuw ontwikkelde Bombast-Bier mogelijk te maken. De geldlening is op bancaire voorwaarden tussen partijen afgesloten. Na een eerste positief verkoopresultaat in het voorjaar van 2015 realiseert de B.V. mede door een zeer slechte en koude zomer en een zwaar tegenvallend slot van 2015 een fors negatief fiscaal resultaat van € 495.000 over het jaar 2015. Hierin is een bedrag van € 37.500 aan betaalde rente voor de geldlening (naast de gedane aflossingen van € 50.000) aan Swinkels Bieren B.V. begrepen.

Ondanks verwoede pogingen de “donkere wolken” het hoofd te bieden slaagt B.V. De Bierbeurs er niet in het slechte tij te keren. De directie krijgt van haar

aandeelhouder te horen en opdracht om de aanwezige voorraden z.s.m. uit te verkopen en vervolgens de B.V. te liquideren. Bovendien concludeert de aandeelhouder a.d.h.v. de financiële administratie van B.V. De Bierbeurs dat zij naar haar euro's "kan fluiten" en besluit daarom de door haar verstrekte geldlening volledig kwijt te schelden en de B.V. uiteindelijk te liquideren. De uitverkochte voorraden en overige zaken hebben in 2016 nog een kleine € 15.000 opgeleverd. In 2016 zijn er geen andere opbrengsten en kosten meer.

Gevraagd:

Geef gemotiveerd aan wat de fiscale gevolgen van de kwijtschelding voor B.V. De Bierbeurs zijn en stel daarna de belastbare winst en het belastbaar bedrag vast over het jaar 2016. (18 punten)

Opgave 2 Onderdeel 4 (30 punten)

Boekie Lookie, NL-se aandeelhouder, heeft in één van zijn bedrijven "Lookie Forward B.V." (LF) grote behoefte aan liquide middelen om belangrijke investeringen mogelijk te maken. Na gesprekken met diverse banken, vermogende (rechts)personen en crowdfunders en na een ferme financiële kijk in de eigen vennootschappen, moet hij voor de gevonden dekking van die liquiditeitsbehoefte van € 2.000.000 een keuze maken uit onderstaande voorliggende financieringsvoorstellen:

4a) De Meedenkbank verstrekt aan LF de € 2 miljoen onder de navolgende bancaire voorwaarden:

rente van 4%, lineaire aflossing in 10 jaar, te bieden zekerheden door hypotheek op bedrijfspand, pandrecht op inventaris, voorraden en huidige / toekomstige debiteuren en door persoonlijke borgstelling door Boekie Lookie in privé voor € 100.000.

4b) Lookie Backward B.V. (LB), een zustervenootschap van LF met een aandelenbelang in LF van 10%, waarvan Boekie Lookie 90% aandeelhouder is, verstrekt de € 2 miljoen onder de navolgende voorwaarden:

variabele rente 8% die afhankelijk is van de winst van LF, termijn van terugbetaling mag > 50 jaar belopen als het LF beter uitkomt, geen zekerheden vereist vanwege de gelieerde verhoudingen tussen LF en LB en de lening wordt achtergesteld op de andere schulden van LF.

4c) Lookie Endless B.V. (LE), moeder van zowel LB als LF als van LF's 100% dochtervenootschap Lookie B10ward B.V. (LB10), allen in NL gevestigd, heeft vrij recentelijk een dividenduitkering ontvangen van € 2.100.000 van LB uit haar vrij uitkeerbare winstreserves. Uit de bij LE beschikbaar gekomen gelden is het LE mede mogelijk om LF de benodigde liquiditeiten te verstrekken onder zakelijke voorwaarden vergelijkbaar met voorstel 4a hiervoor.

4d) Boekie Lookie stort op de bankrekening van LF € 2 miljoen euro die hij kort gelden als dividend heeft ontvangen van LE. Deze gelden komen LE beschikbaar als gevolg van navolgende handelingen:

LB10 heeft (op zakelijke voorwaarden) een schuldvordering op LE van € 4.000.000. In 2014 heeft LB10 haar vordering geheel afgewaardeerd vanwege de haar bekend geworden slechte financiële situatie bij LE. Onlangs heeft LB10 aan LE bekend gemaakt die schuldvordering voor € 3 miljoen kwijt te schelden. Deze kwijtschelding maakt het LE mogelijk om de bestaande dividendklem in LE voor circa € 2,5 miljoen op te heffen en dit bedrag als dividend uit te keren aan Boekie Lookie.

Gevraagd:

Geef voor elk van de financieringsvoorstellen 4a t/m 4d gemotiveerd aan óf, en zo ja dan wel zo nee, op welke gronden renteaftrek bij LF als schuldenaar (on)mogelijk is. (30 punten)

Opgave 3 Loonbelasting

Deze opgave bestaat uit 2 onderdelen en telt voor 20% mee in het totaalcijfer voor dit onderdeel van het examen. Per vraag wordt steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Voor dit onderdeel zijn 40 punten te behalen. Alle genoemde bedragen zijn ex-btw, tenzij anders is vermeld.

Adviestijd: 35 minuten

U mag voor de beantwoording van de vragen steeds de wetteksten 2016 dan wel 2017 gebruiken, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.

Opgave 3 Onderdeel 1 (28 punten)

Telectro B.V. gevestigd in Utrecht heeft zich gespecialiseerd op het gebied van de montage en installatie van apparaten tot opwekking en opslag van zonne-energie. Het bedrijf heeft in 2016 gemiddeld 20 personeelsleden in dienst, variërend van monteurs-installateurs, inkoop- en magazijnmedewerkers, sales-consultants, kantoorpersoneel tot de directie van het bedrijf.

Telectro BV beschikt voor de te verrichten werkzaamheden over een eigen wagenpark. De vijf sales-consultants rijden allen in hetzelfde merk personenauto's met cataloguswaarde van € 25.000 (inclusief 10% BPM en 21% BTW). Bij vier vindt passende LB-correctie plaats in hun salarissen.

Klaas Staatjes heeft de directie eind 2015 medegedeeld voor 2016 een km-registratie bij te houden. Klaas is een stakeholder voor het bedrijf en bedient vnl. de grotere klantrelaties van het bedrijf.

Bij een flitsonderzoek van de Belastingdienst ter controle van Klaas' km-administratie stelt de inspecteur vast dat géén sprake is van een sluitende km-administratie.

Telectro BV geeft de inspecteur aan alsnog e.e.a. in de loonbelasting te corrigeren over 2016.

De Directie geeft Klaas aan dat het bedrijf de consequenties in de loonbelasting voor haar rekening zal nemen.

Gevraagd:

3.1.a) Geef gemotiveerd aan waaruit de correctie in deze bestaat en geef een berekening van de hoogte van de aan te brengen correctie. (6 punten)

3.1.b) Geef gemotiveerd aan of het bedrijf de loonbelasting geheel voor haar rekening mag/kan nemen? (Een berekening hiervoor kan achterwege blijven). (3 punten)

Vervolg casus

De controller van het bedrijf stelt de directie voor de correctie voor Klaas onder de eindheffing te brengen, omdat het bedrijf daarmee kosten zal besparen.

Gevraagd:

3.1.c) Geef gemotiveerd aan of Telectro BV het advies kan/mag toepassen? (3 punten)

Vervolg casus

De monteurs-installateurs rijden in speciaal voor hun werkzaamheden geassembleerde bestelauto's, eveneens allen van hetzelfde merk en met een cataloguswaarde van € 20.000 all-in.

Er zijn vijf bestelauto's in het bedrijf die afwisselend door de monteurs worden gebruikt. Soms is het bedrijfstechnisch nodig dat een monteur met de bestelauto naar huis rijdt om vervolgens de volgende dag weer naar dezelfde of nieuwe klant te gaan voor werkzaamheden.

Gevraagd:

3.1.d) Dient in de salarissen van die monteurs-installateurs rekening te worden gehouden met verschuldigde loonbelasting of wordt dat door Telectro BV verschuldigd? Zo ja dan wel zo nee, geef voor beiden gemotiveerd uw antwoord. (6 punten)

Vervolg casus

De controller van Telectro BV heeft op verzoek van de Directie de totale loonsom (= € 925.000) een inventarisatie gemaakt van de aan het personeel betaalde vergoedingen en verstrekkingen en overige betalingen, nl.:

- 1) Betaling aan Pieter Deuk, sales-consultant, voor de door hem betaalde reparatienota voor zijn "pech onder weg - reparatie" van € 700 aan garagebedrijf HelponRoute;
- 2) vergoeding aan sales-consultants van lunches en diners met zakelijke relaties en tijdens uitloop van de werkdag(en);
- 3) kilometervergoedingen w-w-verkeer van € 0,30 / km voor de zes medewerkers van Telectro BV;
- 4) vergoeding van tol-/veergelden aan de inkopers, naast de reiskostenvergoeding;
- 5) ter beschikking gestelde en zakelijk te gebruiken mobiele telefoons en laptops aan 10 medewerkers van het bedrijf.

Gevraagd:

3.1.e) Geef gemotiveerd voor elk van de onder 1 t/m 5 genoemde zaken aan in hoeverre sprake is van loon voor de werknemer dan wel loon voor rekening van de werkgever is/kan komen? Geef tevens aan hoe de evt. verschuldigde loonbelasting dan bepaald/berekend wordt. (10 punten)

Opgave 3 Onderdeel 2 (12 punten)

Tim en Tom Conetto verrichten in opdracht van hun 100% personal holdings, Tim Beheer BV resp. Tom Beheer BV, diverse managementactiviteiten voor hun gezamenlijke dochtervennootschap Comittom BV alsook voor Comittom BV's 100% - belang in de kleindochtervennootschap MitMot BV. De personal holdings hebben ieder een aandelenbelang van 50% in Comittom BV.

Door Tim Beheer BV resp. Tom Beheer BV wordt het salaris van Tim resp. Tom betaald voor ieders werkzaamheden voor de (klein)dochter BV's. De Beheer BV's brengen aan Comittom BV resp. aan MitMot BV managementfees in rekening voor de door de heren uitgevoerde management in/voor die BV's.

Gevraagd:

3.2.a) Geef gemotiveerd aan of Tim & en/of Tom Conetto voor de loonbelasting in dienstbetrekking werkzaam zijn voor Comittom BV en/of MitMot BV. (6 punten)

3.2.b) Geef gemotiveerd aan hoe in de geschetste BV-structuur de arbeidsbeloning [lees: salaris(sen)] voor de heer Tim en Tom Conetti voor de loonbelasting moet/kan worden vorm gegeven. (6 punten)

Opgave 4 Formeel Belastingrecht

Deze opgave bestaat uit 1 onderdeel en telt voor 10% mee in het totaalcijfer voor dit onderdeel van het examen. Per vraag wordt steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Voor dit onderdeel zijn 20 punten te behalen. Alle genoemde bedragen zijn ex-btw, tenzij anders is vermeld.

Adviestijd: 20 minuten

U mag voor de beantwoording van de vragen steeds de wetteksten 2016 dan wel 2017 gebruiken, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.

Opgave 4 Onderdeel 1 (20 punten)

Henny Flaijers van Fiasco BV heeft de bijzondere aandacht van de belastingdienst getrokken door zijn mening over het belastingvrij wegstrepen van rekening-courantschulden van de dga met zijn/haar holdingvennootschap bij “onderdekking” (zekerheden voor terugbetaling) van die schuldpositie, breeduit te verkondigen en publiekelijk te maken. Flaijers stelt namelijk o.a. het volgende:

- De belastingdienst heeft sowieso ná het verstrijken van 5 jaar (*) na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan, geen bevoegdheid meer heeft om (een) corrigerende aanslag(en) op te leggen;
(*) met eventueel verleend uitstel behoeft in deze casus geen rekening te worden gehouden.
- Bij de ingediende IB-/VPB-aangiften van de dga en zijn/haar vennootschap zijn de rekening-courant-verhouding tussen dga en BV en hun financiële posities duidelijk weergegeven.

Fiasco BV heeft zo'n dga die in de jaren 2007 t/m 2015 in privé met zijn holding-BV een rekening-courantschuld heeft opgebouwd van € 1 miljoen, waarbij slechts voor € 400.000 in privé aan dekking (zekerheden voor de BV) aanwezig is met de overwaarde van de eigen woning, spaartegoeden en drie old-classic-cars. In de BV is géén financiële ruimte om evt. dividenduitkeringen aan de dga te kunnen / mogen doen. In tegenstelling tot Fiasco BV, meent de inspecteur dat zij wel degelijk, ook evt. ná de 5 jaarstermijn, (een) corrigerende aanslag(en) kan opleggen.

Gevraagd:

4.1.a) Geef gemotiveerd aan welke bevoegdheid en termijn(en) een inspecteur heeft om überhaupt een aanslag IB resp. VPB aan de dga resp. de BV op te leggen. (2 punten)

4.1.b) Geef gemotiveerd aan waarop Fiasco BV zich richting de inspecteur voor haar stelling zal baseren dat ná 5 jaar van het tijdstip van ontstaan van de belastingschuld géén (corrigerende) aanslagen meer kan/mag worden opgelegd. (4 punten)

4.1.c) Geef gemotiveerd aan of de inspecteur in deze casus corrigerende aanslagen over zowel de jaren binnen 5 jaar als buiten de 5 jaar aan de dga en/of de BV mag opleggen. (2 punten)

Vervolg casus

De inspecteur stuurt de dga en zijn holding-BV een uitgebreide vragenbrief om nadere informatie te verkrijgen en diverse boekstukken en bescheiden aan hem te overleggen i.v.m. de rekening-courantpositie van de dga met zijn holding-BV.

Gevraagd:

4.1.d) Geef gemotiveerd aan of de dga verplicht is zowel voor zich zelf als voor zijn holding-BV de gevraagde stukken aan de inspecteur te verstrekken. (3 punten)

4.1.e) Geef aan of de holding-BV voor zich zelf verplicht is de gevraagde stukken aan de inspecteur te verstrekken. (2 punten)

Vervolg casus

Zowel de dga als de holding-BV blijven, ondanks herhaalde verzoeken van de inspecteur, steeds weigerachtig om de gevraagde zaken alsnog aan te leveren.

Gevraagd:

4.1.f) Geef gemotiveerd aan welke stappen de inspecteur - met het oog op evt. fiscale procedures - zal nemen om alsnog te proberen de benodigde en gevraagde zaken te ontvangen. (3 punten)

4.1.g) Kan de inspecteur bij het vaststellen van de/een aanslag(en) voor belastingheffing ook nog een boete aan de dga en/of de holding-BV opleggen? (4 punten)

Einde examen