

Uitwerkingen Landelijk examen Fiscaliteit 2
Juni 2020

Gebaseerd op de wettekst 2019
opgave 1 Inkomstenbelasting (60 punten)

	Eindvermogen		575.000				
ad 4	minus beginvermogen		<u>420.000-</u>			1	
	Toename vermogen:				155.000	1	
ad 1a	Afschrijving over grond is niet toegestaan			art. 3.30 IB		3	kennis
	Afschrijven per jaar:	2%	800.000		16.000		
	Afschrijven 18 jaar:	2%	800.000	18	288.000		
	Boekwaarde pand:		812.000	288.000	524.000		
	woz-waarde:	50%	1.900.000	art. 3.30 a lid 3b IB	950.000	1	artikel
	afschrijving is dus niet toegestaan; correctie derhalve				16.000	1	correctie
ad 1b	Bijtelling privé deel	1,65%	395.000		6.518	2	correctie
				art. 3.19 IB		1	artikel
ad 1c	Correctie privé betaalde kosten energie				2.560-	2	correctie

ad 1d	Schilderen is onderhoud en kan geheel als kosten worden opgevoerd; geen correctie derhalve			-	2	
ad 2a	Auto is ouder dan 15 jaar dus waarde economisch verkeer				2	correctie
		35%	3.500	art. 3.20 lid 1b	1.225	2 artikel
ad 2b	Auto staat werknemer ter beschikking; dit heeft fiscale gevolgen voor het loon van de werknemer maar dit vormt geen onttrekking			-	2	kennis
ad 2c	VW is enkel voor zakelijk gebruik. Geen correctie			-	1	
ad 3a	Investering is boven het drempelbedrag:			art. 3. 41 lid 2 IB	756-	1 artikel
ad 3b	Desinvesteringsbijtelling:			art. 3.47 lid 1		1 artikel
		25%	6.700		1.675	2 correctie
ad 4	Het eigen vermogen is ruim voldoende om een dotatie aan de FOR te doen. Zie ook bij de berekening belastbare winst.				2	
ad 5a	Onttrekking:	52	475		24.700	2

ad 5b	Kosten voor vaktechnische cursus: bedrijfskosten			-	2	
	Voedsel en drank vallen onder de representatiekosten		600		2	
ad 5c	Jubileumkosten vallen onder representatiekosten.		<u>7.900</u>		2	
			8.500			
	Art. 3.15 lid 5	80%	1.700		1	artikel 3.15 lid 1/5
	Art. 3.15 lid 1		4.600			
	Het laagste bedrag derhalve:			1.700	2	bedrag (dwf)
ad 5d	Zakelijke vergoeding; geen gevolgen voor de vermogensvergelijking			-	2	
ad 5e	Onttrekking			5.000	3	correctie
ad 5f	Boeten niet aftrekbaar		art. 3.14	1.000	2	correctie
	Navordering IB niet aftrekbaar			4.000	2	correctie
ad 5g	Kosten van €1.700 zijn niet aftrekbaar		art. 3.16 lid 4	1.700	2	correctie
					1	artikel
ad 5h	zakelijke kosten. Geen correctie			-	1	

ad 5e	zakelijke opbrengst. Via V&W, geen correctie			-	1	
				<hr/>		
	Winst vóór FOR			215.202		
	Urencriterium: schatting 50*4dagen*7>1225 uur, art 3.6 IB'01 FOR en ZA zijn derhalve mogelijk				1	artikel of redenatie
	Dotatie FOR	9,44%	<u>20.315-</u>	art. 3.67 IB	8.999-	1 artikel (niet het bedrag)
					<hr/>	1 maximum bedrag
	Winst vóór ondernemersaftrek			206.203		
	Dotatie ZA			art. 3.76 IB	7.280-	1 artikel (niet het bedrag)
	Dotatie MA	1,25%		art. 3.78 IB	<u>2.578-</u>	2 artikel
	Winst vóór MKB-vrijstelling			196.345	1	percentage/ bedrag (dwf)
	MKB winstvrijstelling	14%		art. 3.79a IB	<u>27.488-</u>	1 artikel (niet het bedrag)
	Belastbare winst uit onderneming:			166.279	<hr/>	

Gebaseerd op de wettekst 2019
opgave 2 Vennootschapsbelasting (40 punten)

Eigen vermogen 31 december	620.000				
Eigen vermogen 1 januari	<u>550.000</u>				
			70.000	1	
Kapitaalstorting (AK van 20.000 naar 35.000)			15.000-	2	
ad 1	loonkosten zijn reeds verwerkt in vermogen; geen correctie			2	correctie
ad 2	Representatiekosten:	art. 8 VPB		1	artikel
	art 8 lid 5 vpb 0,4% maal loonsom > €4600 -> €6.921			2	kennis
	art 8 vpb jo 3.15 lid 5	20% 27.750	5.550		
	Laagste bijtelling kiezen:		5.550	2	correctie
ad 3	gift vormt een onttrekking		7.500	2	correctie
ad 4	Bedrijfsmiddelen				
	Herinvesteringsreserve	art. 8/ 3.54	11.000-	2	correctie
ad 5	Investeringen				
	art 8.1 vpb jo 3.40 ib'01	art. 8/ 3.40		2	per artikel 1 punt

	Investering:	70.000	16.051-		
	Investering in koffielijn	45.000	10.319-	10.319-	1 bedrag evenredig toekennen
	Investering in machine Naar rato toekennen	25.000	5.733-	5.000-	2 aanbetsaling
ad 6	Deelneming				
	Deelnemingsvrijstelling heeft ook betrekking				1 artikel
	op de waardeestijging van het aandelenpakket De zakelijke lening aan de dochter vennootschap		art. 13	30.000-	3 correctie
	leidt niet tot een correctie			-	2 geen correctie
	Effecten				
ad 7	Geen deelnemingsvrijstelling, dus geen correctie			-	2
	Vennootschapsbelasting		art. 10		1 artikel
ad 8	VA VPB 2019			35.000	2 correctie
	Diversen				
ad 9	Verkapt dividend, art 10.1a vpb'69			1.500	2 correctie
	Verkapt dividend, art 10.1a vpb'69			2.500	2 correctie

ad 10	De DGA is werknemer; bijtelling auto bij loon		-	3	
			<hr/>		
	Fiscale winst		50.732		
	minus giften ANBI culturele instelling maximale		10.000-	3	bedrag
	verhoging €2.500	art. 16		1	artikel
	Belastbare winst		40.732		
ad 11	Verlies 2017	artikel 20	20.000	1	
ad 11	Verlies 2018	artikel 20	60.000	1	
			40.732-		
	Belastbaar bedrag		-		
	VPB tarief (artikel 22)		-	1	
	Betaalde VA VPB 2019		35.000-	1	
	Te ontvangen bedrag		35.000	1	
				<hr/>	

	31-dec	1-jan		€	€
Pand	€ 265.000	€ 280.000	AK	€ 35.000	€ 20.000
Bedrijfsmiddelen	€ 115.000	€ 130.000	Winstreserve	€ 585.000	€ 530.000
Deelneming X BV	€ 70.000	€ 40.000	Hypotheek	€ 110.000	€ 110.000
Vorderingen	€ 167.000	€ 18.000	VPB	€ 23.000	€ 13.500
Voorraad	€ 65.000	€ 55.000	Crediteuren	€ 159.000	€ 219.500
Effecten	€ 80.000	€ 40.000			
Bank	€ 150.000	€ 330.000			
	<u>€ 912.000</u>	<u>€ 893.000</u>		<u>€ 912.000</u>	<u>€ 893.000</u>
				0	0

Opgave 3:

Gevraagd A:

Ruud van Dalen en zijn zus Laily hebben een AB op grond van artikel 4.6 Wet IB 2001

De Vader van Ruud (lesley) heeft een AB op grond van artikel 4.10 Wet IB 2001

pnt

3

Gevraagd B:

Ruud 500 aandelen á € 10 = € 5.000 regulier voordeel

90 aandelen á € 10 = € 90 regulier

Laily voordeel

Lesley 10 aandelen á € 10 = € 1.000 regulier voordeel

3

Gevraagd C:

Ruud Verkoop € 200.000 -/- € 150.000 (aankoop) = vervreemdingsvoordeel van € 50.000

Artikel 4.12b Wet IB 2001

2

1

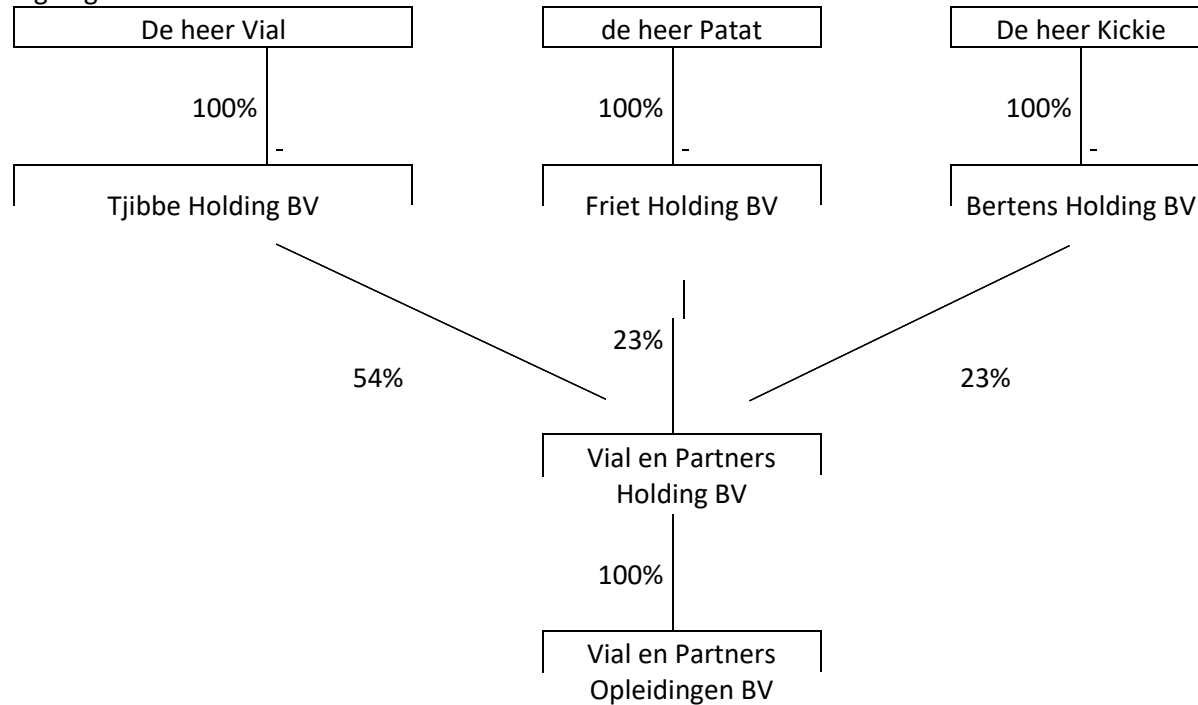
9

Opgave 4:

Gevraagd 1:

Organigram

3



Gevraagd 2:

- a. Via Holding BV omdat zij mgt fee doorberekent aan Vial en Partners Opl BV en wegens schrijversactiviteiten
- b. De heer Patat wegens de verhuur van onroerend goed aan o.a. zijn holding (hierbij is niet van belang verhuur is vrijgesteld; hij is wel ondernemer);
- c. Friet Holding BV wegens (onder)verhuur aan Vial en Partners Opleidingen BV
- d. Vial en Partners Holding BV omdat zij mgt fee doorberekent aan Vial en Partners Opleidingen BV
- e. Vial en Partners Opleidingen BV wegens het verstrekken van opleidingen aan derden

- 1 artikel 7 lid 1
- 1 Artikel 7 lid 2b
- 1 Artikel 7 lid 1
- 1 Artikel 7 lid 1
- 1 Artikel 7 lid 1

Gevraagd 3: Artikel 7 lid 4 Wet OB	2
1. De heer Patat en zijn Holding	1
2. Vial en Partners Holding BV met Vial en Partners Opleidingen BV	1

Gevraagd 4: Het nadeel van een FE is de hoofdelijke aansprakelijkheid binnen de FE. Dit betekent dat de belastingdienst een deelnemer aan die fiscale eenheid aansprakelijk kan stellen voor de af te dragen OB van de gehele FE	3
--	----------

Opgave 5

Gevraagd 1

- a. Nee, er is geen sprake van een dienstbetrekking omdat de gezagsverhouding ontbreekt. Voorts ontbreekt ook de verplichting om de arbeid persoonlijk te verrichten. (2 punten)
- b. Ja, er is sprake van een echte dienstbetrekking en wel omdat Yvonne op dezelfde arbeidsvoorwaarden werkzaam is als het overige personeel. Omdat er al sprake is van een echte dienstbetrekking komt men niet meer toe aan de fictieve dienstbetrekking als bedoeld in art. 3 lid 1 letter f Wet LB. (4 punten)
- c. Nee, er is geen sprake van een dienstbetrekking omdat de gezagsverhouding ontbreekt. Er is overigens geen sprake van een publiekrechtelijke dienstbetrekking, omdat een kamerlid niet wordt aangesteld (een kamerlid wordt immers gekozen door de kiezers). (4 punten)

Vraag 2.

- a. Ja, Richard is inhoudingsplichtige (art. 6 lid 1 Wet LB). (2 punten)
- b. Binnen een maand na einde van het aangiftetijdvak (art. 19 AWR). (3 punten)
- c. NAW-gegevens, BSN en kopie ID (art. 29 Wet LB). (3 punten)
- d. Aangifte corrigeren en correctiebericht indienen (art. 28a Wet LB). Bij het uitblijven van correcties kan een naheffingsaanslag worden opgelegd. (2 punten)