

Examen

Fiscaliteit 2

(Fiscale Advisering 1)

DATUM: 8 juni 2021
TIJD: 10.30 – 13.30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit zeven opgaven en kent in totaal acht 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! 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.
- 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:
 - Een niet-grafische rekenmachine
 - Niet-geannoteerde pocket met wetteksten (waaronder belastingwetten) 2020 of 2021
 - De student mag onbeschreven tabs uit zijn wetboek hebben steken om het zoeken te vergemakkelijken.

Veel succes toegewenst!

Opgave 1:	Winst uit onderneming	28 punten
Opgave 2:	Vennootschapsbelasting	42 punten
Opgave 3 en 4:	Omzetbelasting	32 punten
Opgave 5 en 6:	Inkomstenbelasting algemeen	26 punten
Opgave 7:	Loonbelasting	17 punten

Motiveer uw antwoorden/uitwerkingen zo volledig mogelijk met vermelding van de wetsartikelen die uw antwoorden/uitwerkingen onderbouwen.

Berekeningen maken, waar nodig, onderdeel uit van de motivering.

Bij de beantwoording van de opgaven kunt u uitgaan van de wettekst 2020 of 2021.

IB Winst uit onderneming (28 punten)

Opgave 1

Margo is 28 jaar oud en heeft al jaren als hobby het maken van kettingen en armbandjes. De laatste jaren is deze hobby uitgegroeid tot een onderneming waarmee zij sinds 2018 winst uit onderneming voor de inkomstenbelasting behaalt. Margo maakt de kettingen en armbandjes die ze via haar onderneming verkoopt allemaal zelf. Margo heeft een werkatelier gehuurd in de binnenstad van Utrecht.

Zij verkoopt haar spullen in diverse kledingzaken en via haar eigen website op internet onder de naam Margo's Jewellery. Ondanks het feit dat de kettingen en armbandjes een ware rage zijn geworden, werkt Margo ook nog in een exclusieve kledingwinkel waar ze loon verdient.

In het jaar 2020 werkte Margo 1.275 uur voor haar onderneming (ze houdt in een logboekje precies bij hoeveel uren ze werkt voor Margo's Jewellery) en 1.400 uur in de kledingwinkel in loondienst.

Volgens de balans bedraagt het eindvermogen op 31 december 2020 van Margo's Jewellery € 40.000 en het beginvermogen € 10.000.

Advies: lees voordat u begint met het behandelen van de vragen eerst onderstaande punten door.

1. Margo heeft in 2020 in verband met zakelijke ritten binnen Nederland - met haar privéauto - vier snelheidsboetes ontvangen.

De totale kosten ad € 450 heeft ze ten laste van de zakelijke rekening van Margo's Jewellery gebracht.

2. Margo heeft in 2020 met haar privéauto in totaal 2.500 kilometer aan zakelijke ritten gereden voor Margo's Jewellery.

N.B. Er zijn in verband met deze ritten nog geen kosten in aanmerking genomen ten laste van de winst van Margo's Jewellery.

3. Margo vond dat het tijd was voor een feestje om haar zakenrelaties te bedanken. Ze organiseerde in 2020 een feest voor 100 mensen: de totale kosten bedroegen € 2.500 en de factuur is betaald van de zakelijke rekening van Margo's Jewellery.

4. Margo gaat twee keer per week buiten de deur lunchen of eten met zakenrelaties. De totale kosten daarvan bedroegen in 2020 € 1.250 en Margo heeft deze kosten gepind met de bankpas van Margo's Jewellery.

5. Margo heeft op 1 april 2020 bij de Media Markt een nieuwe computer gekocht voor het bijhouden van de website van Margo's Jewellery voor € 3.200. Ook kocht Margo voor € 425 een tablet die ze gebruikt als ze klanten bezoekt. Verder heeft ze een nieuw luxe koffiezetapparaat ad € 600 gekocht voor thuis in haar privé huurwoning. Al deze spullen zijn betaald van de zakelijke bankrekening van Margo's Jewellery.

6. Margo is naar een groothandel gegaan om haar voorraad materialen aan te vullen. Ze heeft voor € 800 kralen en voor € 600 kettingen met sluiting gekocht. Zij heeft deze aankoop betaald met haar privébankpas, omdat zij haar bankpas voor de zakelijke bankrekening van Margo's Jewellery is vergeten.

Margo wil - uiteraard binnen de grenzen van de wet - zo weinig mogelijk Inkomstenbelasting betalen over de door haar behaalde winst.

Vraag 1 (4 punten)

Voldoet Margo in 2020 aan het urencriterium? Motiveer uw antwoord onder vermelding van het juiste wetsartikel.

Vraag 2 (24 punten)

Bereken de **belastbare winst uit onderneming** van Margo in 2020 door middel van **vermogensvergelijking**. Laat uw berekening stap voor stap zien.

Besprek **alle** bovenstaande punten 1 t/m 6. Besprek ook de punten welke u niet betreft in de berekening door aan te geven waarom u deze niet gebruikt.

Motiveer uw antwoorden zo volledig mogelijk.

Vennootschapsbelasting (42 punten)

Opgave 2

Deze opgave bestaat uit twee vragen en telt voor 25% mee in het totaalcijfer van het examen. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 34.

Adviestijd: 45 minuten.

Casper Willemsen en Karin Thomas zijn ieder voor 50% aandeelhouder van Containerbouw Holding BV.

De ontwikkeling van het eigen vermogen van Containerbouw Holding BV in 2020 is als volgt:

	01-01-2020	31-12-2020
	€	€
Nominaal aandelenkapitaal	30.000	60.000
Agioreserve	0	60.000
Winstreserve	204.000	304.000
	<u>234.000</u>	<u>424.000</u>

Nadere toelichting:

Pand

Karin Thomas bezit in privé een kantoorgebouw dat op 1 juli 2020 door Containerbouw Holding BV wordt overgenomen. Een taxatie wijst uit dat het kantoorgebouw € 600.000 waard is inclusief de waarde van de ondergrond van € 140.000. Desondanks betaalt Containerbouw Holding BV € 800.000 aan Karin Thomas. Indien mogelijk wenst Containerbouw Holding BV gebruik te maken van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. U mag er gemakshalve van uitgaan dat dit de enige investering is van Containerbouw Holding BV in 2020.

Het "oude" gebouw is op 1 juli 2020 door Containerbouw Holding BV aan een derde verkocht voor € 800.000. Dit gebouw stamt van 1 juli 1990 en is destijds voor omgerekend € 400.000 gekocht. Het wordt commercieel in 40 jaar afgeschreven. De commerciële boekwaarde op het moment van vervreemding op 1 juli 2020 was € 100.000. De WOZ-waarde van het gebouw is € 360.000. Fiscaal is het pand tot een waarde van € 180.000 afgeschreven. De commerciële afschrijving in 2020 is € 5.000.

Uitgifte nieuwe aandelen

In 2020 heeft een aandelenemissie waarbij nieuwe aandelen zijn uitgegeven met agio.

Vennootschapsbelasting

Op de balans per 1 januari 2020 staat een bedrag aan te betalen vennootschapsbelasting van € 25.000. In 2020 is € 18.000 aan vennootschapsbelasting betaald. Op de balans per 31 december 2020 staat een bedrag aan te betalen vennootschapsbelasting van € 44.000.

Deelneming

Onder de post deelnemingen zijn de volgende aandelenbelangen opgenomen:

Fabricage BV

Uitgegeven zijn 2.000 aandelen à € 25. Hiervan heeft Containerbouw Holding BV er vanaf 2011 een aantal van 90 in eigendom. Dit pakket aandelen is in 2020 verkocht voor een bedrag van € 32.000. De aankoop prijs in 2011 was € 6.000.

Productie BV

Uitgegeven zijn 4.000 aandelen à € 100. Hiervan heeft Containerbouw Holding BV er 1.000 in eigendom. Deze aandelen zijn destijds gekocht voor € 140.000. Op 5 oktober 2020 wordt de onderneming van Productie BV failliet verklaard. De BV wordt een maand later ontbonden en het vermogen van de BV wordt vereffend. De totale liquidatie-uitkering bedraagt € 60.000. In 2018 heeft Productie BV nog een dividend uitgekeerd van € 5.000 aan Containerbouw Holding BV. Dit is ook nog niet in de boekhouding verwerkt.

Lening

Voorts heeft Klarendijk BV op 1 juli 2020 een lening verstrekt aan Productie BV van € 50.000 (looptijd vijf jaar) in verband met de mogelijke redding van dit bedrijf. Er zijn daarom geen zekerheden gesteld en geen afspraken gemaakt over de aflossing van de lening. De jaarlijkse rente (5%) kan bij de schuld worden bijgeschreven tot weer winst wordt gemaakt. Containerbouw Holding BV heeft met betrekking tot de lening niets in haar commerciële winst verwerkt.

Dividend

Containerbouw Holding BV heeft uit de algemene reserve een bruto dividend aan haar aandeelhouders uitgekeerd van in totaal € 60.000. De 15% ingehouden dividendbelasting is overgemaakt naar de belastingdienst.

Vraag 3 (42 punten)

Bereken het belastbare bedrag 2020 voor de vennootschapsbelasting via een vermogensvergelijking. U dient 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 wetsartikelen. Bereken de per saldo over 2020 nog te betalen vennootschapsbelasting.

Omzetbelasting (32 punten)

Opgave 3

De heer Weidesteeg is een zelfstandig belastingadviseur (60% van de activiteiten en omzet) en verzekeringsagent (40% van de activiteiten en omzet). In Hoogland (Nederland) huurt hij kantoorruimte. De heer Weidesteeg heeft een werknemer genaamd Thijs in dienst. De heer Weidesteeg oefent de werkzaamheden uit via een BV.

De keuken in zijn eigen woning is dringend aan vervanging toe. In België ziet de heer Weidesteeg bij Antwerpen BVBA een mooie keuken die hij direct koopt en betaald. Met de Belgische ondernemer spreekt hij af dat deze de keuken in zijn woning installeert.

Onder het kantoorpand bevindt zich een parkeerplaats met zes plekken. De heer Weidesteeg verhuurt in 2019 en 2020 twee plekken aan een huisarts welke in het naastgelegen pand zijn praktijk uitoefent. De heer Weidesteeg vraagt per plek elke maand € 100. Aan het einde van elke maand stuurt de heer Weidesteeg de huisarts een factuur zonder daarop omzetbelasting te vermelden.

Eind december 2019 geeft de heer Weidesteeg zijn werknemer Thijs vanuit de BV een kerstpakket ter waarde van € 190. Verder heeft Thijs in 2019 niets extra gekregen van zijn werkgever behalve zijn ruime salaris.

Vraag 4 (9 punten)

Geef stap voor stap aan of Antwerpen BVBA met betrekking tot de installatie van de keuken Nederlandse omzetbelasting of Belgische omzetbelasting op de factuur moet vermelden.

Vraag 5 (4 punten)

Handelt de heer Weidesteeg correct door geen omzetbelasting op de factuur te vermelden voor de verhuur van de parkeerplekken aan de huisarts? Motiveer uw antwoord door aan te geven waarom wel of niet correct wordt gehandeld.

Vraag 6 (5 punten)

Kan de BV van de heer Weidesteeg de omzetbelasting die drukt op het kerstpakket aan Thijs in aftrek brengen? Motiveer uw antwoord stap voor stap.

Opgave 4

Projectontwikkelaar de heer Soetendaal houdt zich in de vorm van een eenmanszaak, gevestigd te Achterveld (Nederland) bezig met de aan- en verkoop van vastgoed en de bemiddeling hiervan voor klanten.

De heer Soetendaal wordt op 2 mei 2019 door de in Duitsland gevestigde ondernemer Krohn ingehuurd om hem te helpen met de onderhandelingen over de prijs van een in München (Duitsland) gelegen pand.

De heer Soetendaal heeft op 1 december 2017 een nieuwgebouwd pand (met een verdieping) in Haarlem aangekocht van Vastgoed BV (gevestigd in Amsterdam) voor € 1.000.000 exclusief omzetbelasting. De begane grond gaat de heer Soetendaal met ingang van 1 december 2017 verhuren tegen € 3.500 per maand aan ABCD accountants. De eerste verdieping zal vanaf die datum als eigen woning voor hemzelf dienen. ABCD accountants is gevestigd in Haarlem en houdt zich alleen bezig met accountants- en belastingadvieswerkzaamheden.

De verhuursituatie aan ABCD accountants eindigt op 30 november 2020 en de heer Soetendaal verkoopt en levert voor € 600.000 exclusief omzetbelasting op 1 december 2020 het gehele(!) pand aan een verzekeringsmaatschappij. Deze verzekeringsmaatschappij houdt zich alleen bezig met de verkoop van verzekeringsproducten.

Vraag 7 (5 punten)

Geef stap voor stap aan of wel of niet Nederlandse omzetbelasting is verschuldigd door projectontwikkelaar de heer Soetendaal met betrekking tot de prestatie aan de heer Krohn en hoe de heffing van omzetbelasting verloopt.

Vraag 8 (4 punten)

Wat zijn de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting van de levering van het pand door Vastgoed BV aan de heer Soetendaal?

Vraag 9 (5 punten)

Wat zijn de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting inzake de verhuur door de heer Soetendaal aan ABCD Accountants voor beide partijen?

Inkomstenbelasting Algemeen (26 punten)

Opgave 5

Henk (alleenstaand) is in dienstbetrekking bij Huizen Werk BV als timmerman. Zijn belastbare loon over 2020 is € 28.000, daarop is € 4.500 aan loonbelasting ingehouden. Omdat Henk al jaren bijklust bij verschillende opdrachtgevers verdient Henk daarmee in 2020 € 18.000. Hij heeft een behoorlijk bedrag op een beleggingsrekening staan van in totaal € 45.000 per 1 januari 2020 en per 31 december 2020 van € 48.000. Op deze rekening heeft hij dividend ontvangen van € 2.125 netto. Henk heeft in 2020 een voorlopige aanslag inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekeringen 2020 betaald van € 6.000.

Vraag 10 (12 punten)

Bereken de totaal te betalen of ontvangen inkomstenbelasting voor Henk over 2020.

Opgave 6

Carla (42 jaar en alleenstaand) is werkzaam als logistiek medewerker bij een transportbedrijf in Barneveld. Zij heeft in 2020 een inkomen van € 34.000 (loon voor de loonheffing). In 2019 had zij een inkomen van € 32.000 (loon voor de loonheffing). Bij het transportbedrijf bouwt zij pensioenrechten op. In 2020 was haar pensioenaangroei € 350. In 2019 was de pensioenaangroei € 320.

Carla heeft een eigen woning. Deze heeft zij in 2010 gekocht voor € 210.000. De WOZ-waarde van deze woning voor 2020 is € 240.000. De verkoopprijs is getaxeerd op € 280.000. Voor de financiering van de woning heeft Carla een aflossingsvrije hypotheek afgesloten van in totaal € 210.000 met een looptijd van 30 jaar. De rente in 2020 bedraagt 2%.

Een deel van de woning (20%) verhuurt zij aan een studente Geneeskunde. De huurprijs bedraagt vanaf 2018 € 6.000 per jaar.

Carla heeft in 2020 een fiscaal gefacilieerde oudedagslijfrente afgesloten. In 2020 betaalde zij een lijfrentepremie van € 540.

Vraag 11 (14 punten)

Bereken het belastbare inkomen in box 1 van Carla over 2020.

Loonbelasting (17 punten)

Opgave 7

'Trouw in Alles BV' is een bedrijf in Utrecht met tien medewerkers in tegenwoordige dienstbetrekking. De directie wordt gevormd door Carla Krijgsberg en haar man Henk Krijgsberg. Het bedrijf heeft een aantal zaken vergoed / verstrekt aan de werknemers. Zie de onderdelen A tot en met C en wil deze onder de werking van de werkkostenregeling brengen.

De voordelen/vergoedingen/verstrekkingen onder A en B zijn tevens begrepen in de loonsom van € 900.000:

- A) Aan werknemer Jos is een geldlening van € 200.000 verstrekt voor de financiering van zijn eigen woning. De duur van de geldlening is 30 jaar, aflossing is lineair. Jos betaalt 1% rente per jaar. Een zakelijke rente bedraagt 4,5%. Het rentevoordeel bedraagt € 6.650.
- B) In december hebben alle werknemers een bonus gekregen van per persoon € 4.000 netto wegens positieve jaarcijfers. Gebruikelijk is € 2.400.
- C) De tien werknemers hebben samen op jaarbasis 2.100 keer een maaltijd genoten op kosten van de zaak in de bedrijfskantine. Eén maaltijd kost gemiddeld € 7,50.

Vraag 12 (17 punten)

Carla en Henk vragen u, namens Trouw in Alles BV, de fiscale gevolgen van de verstrekte vergoedingen/ verstrekkingen voor de loonbelasting te beschrijven. Ga in op de onderdelen A tot en met C en motiveer het antwoord volledig.

EINDE TENTAMEN