

# Examen

## Fiscaliteit 2 (Fiscale Advisering 1)

DATUM: 16 juni 2020  
TIJD: 10.30 – 13.30 uur

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit zes opgaven en kent in totaal 10 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. Maximaal aan te behalen punten is 160.
- 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 2019 (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: 60	<b>Totaal 160 punten</b>
Opgave 2:	Maximum te behalen punten: 46	
Opgave 3:	Maximum te behalen punten: 9	
Opgave 4:	Maximum te behalen punten: 15	
Opgave 5:	Maximum te behalen punten: 20	
Opgave 6:	Maximum te behalen punten: 10	

**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 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 (60 punten)**

Adviestijd: 50 minuten.

Ondernemer Hans Corconzona is 43 jaar oud en is reeds 10 jaar ondernemer. Hij heeft 8 personeelsleden. Hans is ongehuwd en heeft 2 kinderen. Hans zelf werkt vier dagen, 7 uur per dag, in de week in zijn onderneming. Zijn vriendin werkt circa 11 uur per week mee in de onderneming. De 2 kinderen zijn van Hans en zijn vriendin.

Zijn balans luidt als volgt:

#### **Balans per 31 december 2019 van onderneming Corconzona**

Pand	812.000	Eigenvermogen	575.000
Auto's	83.000	Hypotheek	325.000
Bedrijfsmiddelen	40.000		
Debiteuren	12.000	Crediteuren	55.000
Bank	8.000	Bank	13.000
Liquide middelen	13.000		
	<u>968.000</u>		<u>968.000</u>

***Verder kunnen de volgende gegevens van belang zijn voor de berekening van de belastbare winst over 2019 van onderneming Corconzona:***

#### **1. Pand**

Het pand bestaat uit een bedrijfsruimte en een privéwoning. Bij de aanschaf heeft Hans Corconzona het gehele pand geactiveerd. Dit is fiscaal toegestaan.

**a).** Het pand is in januari 2002 (dus per 31 december 2019 18 jaar geleden) gekocht voor in totaal € 1.200.000, waarvan € 400.000 is toe te rekenen aan de ondergrond. De afschrijving is 2% van de aanschafwaarde. De WOZ-waarde van het gehele pand 2019 is € 1.900.000. Hans heeft in 2019 over het pand afgeschreven.

**b).** Hans bewoont in privé een deel van het pand. De werkelijke waarde van dit deel

van het pand is € 400.000 en de WOZ-waarde € 395.000.

**c).** De energierekening van het pand (dus de rekening van gas, water en elektra) ad € 3.200 wordt via de privérekening van Hans en zijn vriendin betaald en is nog niet opgevoerd als kosten. Hans en zijn vriendin bewonen ongeveer 1/5 deel van het pand. Van de energierekening is ook 1/5 voor privé.

**d).** De buitenkant van het pand is geheel gerenoveerd voor €32.500. Dit was nodig omdat het fors achterstallig was en Hans dit niet meer representatief vond. De factuur is deels betaald in 2019 en het restant is geboekt onder de post crediteuren.

## **2. Auto's**

Hans heeft 3 (bestel) auto's op de balans staan. Een VW transporter voor de bestellingen, een Trabant uit 1986 en een Audi uit 2016.

**a).** De niet milieuvriendelijke Trabant staat Hans het hele jaar ter beschikking. De cataloguswaarde van deze Trabant € 23.000. De juist berekende boekwaarde bedraagt eind december € 2.500; de werkelijke waarde kan worden gesteld op € 3.500. Hans heeft over 2019 geen kilometeradministratie bijgehouden.

**b).** De milieuvriendelijke Audi staat aan één van zijn werknemers ter beschikking en heeft een catalogusprijs van € 43.500. De kosten van deze auto bedroegen € 7.225 over het jaar 2019.

**c.)** De VW-transporter wordt gebruikt door alle medewerkers tijdens de openingstijden. Er wordt netjes een rittenadministratie bijgehouden en 's avonds staat de transporter netjes achter het gesloten hek.

## **3. Bedrijfsmiddelen**

**a).** Hans heeft in 2019 een computer + toebehoren gekocht voor € 2.700.

**b).** Inventaris die in 2017 gekocht was voor € 13.200 en waarop een investeringsaftrek destijds was verkregen van 28% is in augustus 2019 tegen de boekwaarde van € 6.700 verkocht.

## **4. Vermogen**

Het eigen vermogen per 1 januari 2019 bedroeg € 420.000, welk bedrag als volgt is opgebouwd:

Oudedagsreserve	95.000
"Echt" eigen vermogen	325.000
Eigen vermogen volgens balans	420.000

Hans vraagt zich af of hij FOR kan doteren.

## **5. Overige posten**

**a).** Hans heeft gemiddeld in 2019 per week € 475 uit de kas gehaald. Dit bedrag werd voor privé doeleinden gebruikt.

b). Hans heeft zijn 8 personeelsleden dit jaar op een vakcursus gezonden. Dit betrof een driedaagse vaktechnische cursus. De kosten hiervan bedroegen per personeelslid €925; de kosten voor consumpties, ontbijt en diner waren €75 per personeelslid.

c). Hans heeft dit jaar een feest gegeven ter ere van zijn 10-jarig ondernemersjubileum. De kosten voor dit feest bedroegen €7.900,-

d). Zijn dochter Esther, 16 jaar, werkt op de zaterdagen mee in het bedrijf en krijgt hiervoor een zakelijke vergoeding van € 6,30 bruto per uur .

e). Hans heeft in mei 2019 zichzelf een bedrag van € 5.000 overgemaakt voor de zomervakantie die betaald moest worden.

f). Hans heeft in 2019 een belastingcontrole gehad. Er worden enige gebreken in de administratie geconstateerd, als gevolg waarvan volgens de belastingdienst te weinig omzet is aangegeven. In oktober 2019 krijgt Hans daarom twee aanslagen opgelegd:

- Een navorderingsaanslag inkomstenbelasting van € 4.000 met een boete van €750.
- Een naheffingsaanslag omzetbelasting van € 2.500 met een boete van €250.

Hans heeft de twee aanslagen ten laste van het resultaat gebracht.

g). Hans heeft een bedrag van €1.700 gebracht ten laste van het resultaat, dit bedrag heeft zijn vriendin voor haar werkzaamheden ontvangen die ze heeft uitgevoerd tijdens zijn ziek zijn.

h). Hans heeft de hypotheekrente op het pand, zijnde 5% x € 325.000 geheel ten laste gebracht van het resultaat.

e). Hans heeft op de zakelijke bankrekening een rente ontvangen van € 225,-.

**Gevraagd:**

***Bereken de belastbare winst uit onderneming van Hans over het jaar 2019. U dient hierbij alle hierboven vermelde punten te bespreken, ook de onderdelen die u eventueel niet verwerkt in de vermogensvergelijking. Hans wil overigens zo min mogelijk belasting betalen. Let op: voorzie uw commentaar waar mogelijk van wetsartikelen.***

## Opgave 2: Vennootschapsbelasting (46 punten)

Deze opgave bestaat uit 1 onderdeel en in totaal 11 vragen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 46.

Adviestijd: 35 minuten.

De commerciële balans 2019 van BV Koffie ziet er als volgt uit:

	31 dec	1 jan		31 dec	1 jan
Pand	265.000	280.000	Aandelenkapitaal	35.000	20.000
Bedrijfsmiddelen	115.000	130.000	Winstreserve	585.000	530.000
Deelneming X BV	70.000	40.000	Hypotheekschuld	110.000	110.000
Vorderingen	167.700	18.000	Vennootschapsbel.	23.000	13.500
Voorraad koffie	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>

**Uit de winst- en verliesrekening komen de volgende zaken naar voren:**

1. Loonkosten € 1.730.250
2. Representatiekosten € 27.750
3. Gift aan het concertgebouw Amsterdam (culturele ANBI) € 7.500

### **4. Bedrijfsmiddelen**

In januari is een bedrijfsmiddel (levensduur 7 jaar) verkocht met een boekwinst van €11.000. BV Belt heeft een voornemen weer een dergelijk bedrijfsmiddel binnen 3 jaar te kopen. De boekwaarde van het bedrijfsmiddel bedroeg €17.000.

### **5. Investerings**

In 2019 is voor €45.000 geïnvesteerd in een nieuwe koffielijn. De koffielijn is al in gebruik genomen. Aan het einde van het boekjaar moet nog € 13.000 worden voldaan. Daarnaast is in december BV Koffie een verplichting aangegaan een machine (levensduur 14 jaar) te kopen voor een bedrag van €25.000. Deze machine wordt pas in februari 2020 geleverd. De fabrikant wenste een aanbetaling van 20% zijnde €5.000, deze is in december 2019 betaald. Verder hebben in 2019 geen investeringen plaatsgevonden.

### **6. Deelneming X BV**

De vennootschap bezit 100% van de aandelen X BV Espresso. Op 1 januari werd aan de deelneming X BV een lening van €10.000 verstrekt. De marktrente voor dergelijke leningen bedroeg op dat moment 4%.

## 7. Effecten

Het betreft beursgenoteerde aandelen. De aandelen zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde of lagere beurswaarde. De beurswaarde van de effecten is in 2019 behoorlijk gestegen en bedraagt einde jaar € 80.000. De participaties zijn minder dan 3% van het nominaal gestort aandelenkapitaal.

## 8. Vennootschapsbelasting

De voorlopige aanslag 2019 ad € 35.000 is in 2019 ineens betaald.

## 9. Diversen

BV Koffie verkocht op 1 december 2019 een koffieautomaat aan haar DGA voor €5.500. De waarden van de koffieautomaat was in economisch verkeer € 7.000.

Tevens wordt er een computer op de zaak gekocht die enkel en alleen voor privégebruik is. De computer had een aanschafwaarde van € 2.500,-

## 10. Auto DGA

De DGA heeft een auto ter beschikking met een cataloguswaarde van € 33.500,-. De auto komt uit het jaar 2005. De boekwaarde is € 2.000 en de werkelijke waarde is € 1.500,-

## 11. Te verrekenen verliezen

Ultimo 2018 kent de onderneming nog een tweetal verliesjaren welke nog niet geheel gebruikt zijn voor verliescompensatie:

2017	-€20.000
2018	-€60.000

## Gevraagd:

***Bereken het belastbare bedrag en de te betalen en/of te ontvangen bedrag voor de vennootschapsbelasting BV Koffie over het jaar 2019. U dient hierbij alle hierboven vermelde punten te bespreken, ook de onderdelen die u eventueel niet verwerkt in de vermogensvergelijking. Let op: voorzie uw commentaar waar mogelijk van wetsartikelen.***

### **Opgave 3: Aanmerkelijk belang (9 punten)**

Deze opgave bestaat uit 3 vragen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 9.

Adviestijd: 10 minuten.

Meneer Ruud van Dalen (83 jaar, ongehuwd) bezit 100% van de aandelen (500 aandelen van € 100 nominaal) Geluk BV. Hij heeft deze aandelen 7 jaar geleden gekocht voor € 150.000,-

In 2019 heeft Geluk BV geld nodig en besluit Geluk BV 100 nieuwe aandelen te plaatsen bij de zus van Ruud van Dalen (73 jaar) en de vader van Ruud (101 jaar) tegen een koers van 300%. De vader van Ruud (Lesley, buiten gemeenschap van goederen getrouwd met Margret) koopt 10 aandelen van deze emissie. De zus van Ruud (Laily 73 jaar en ongehuwd) koopt de overige 90 aandelen. In december 2019 keert Geluk BV een dividend uit van € 10 bruto per aandeel.

#### **Gevraagd 1:**

Geef aan wie van de bovenstaande personen een aanmerkelijk belang heeft en op grond van welk artikel (3 punten)

#### **Gevraagd 2:**

Bereken de inkomsten uit aanmerkelijk belang voor zowel Ruud, Lesley en Laily in 2019 (3 punten)

#### **Gevraagd 3:**

Stel dat Ruud van Dalen zijn aandelen had verkocht per 1 november 2019 voor € 200.000,- en de aandelen emissie aan zijn vader en zus niet hadden plaatsgevonden. Wat waren dan de inkomsten uit aanmerkelijk belang voor Ruud in 2019? Noem tevens een artikel op grond waarvan dit dan belast is (3 punten)

### **Opgave 4: Omzetbelasting (15 punten)**

Deze opgave bestaat uit 4 vragen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 15. Vermeld de wetsartikelen indien van toepassing.

Adviestijd: 20 minuten.

Vial en Partners Opleidingen BV verzorgt diverse opleidingen en trainingen. De zaken gaan zo goed dat Tax belastingadviseurs een holdingstructuur aanbeveelt.

#### **De structuur is als volgt:**

- De heer Vial heeft;
  - o 100% belang in Tjibbe Holding BV;
  - o Tjibbe Holding BV heeft 54% belang in Vial en Partners Holding BV;
  - o Vial en Partners Holding BV heeft 100% in Vial en Partners Opleidingen BV

- De heer Patat heeft:
  - o 100% belang in Friet Holding BV;
  - o Friet Holding BV heeft 23% belang in Vial en Partners Holding BV
  - o Vial en Partners Holding BV heeft 100% in Vial en Partners Opleidingen BV
- De heer Kickie heeft:
  - o 100% belang in Bertens Holding BV;
  - o Bertens Holding BV heeft 23% belang in Vial en Partners Holding BV
  - o Vial en Partners Holding BV heeft 100% in Vial en Partners Opleidingen BV

### **Gevraagd 1**

Maak van bovenstaande gegevens een organigram. (3 punten)

Verder zijn er nog de volgende gegevens:

- De heer Vial staat op de loonlijst van Tjibbe Holding BV. Vial en Partners Opleidingen betaalt jaarlijks € 300.000,- aan Tjibbe Holding BV ter zake van een management fee.
- De heer Vial schrijft ook nog artikelen en boeken voor een 2-tal uitgeverijen. De facturatie verloopt via Tjibbe Holding BV.
- De heren Patat en Kickie staan op de loonlijst van Vial & Partners Holding BV. Deze berekent hiervoor een management fee aan Vial en Partners Opleidingen BV van € 250.000,- per jaar;
- De heer Patat bezit diverse panden. Eén van die panden verhuurt hij aan Friet Holding BV, die deze vervolgens weer (onder)verhuurt aan Vial en Partners Opleidingen BV;
- Het bestuur van Vial en Partners Opleidingen BV wordt gevormd door de heren Vial, Patat en Kickie. Zij zijn ook directeur van hun eigen Holding's.

### **Gevraagd 2**

Geef aan wie ondernemer zijn in de zin van de Wet OB (5 punten)

### **Gevraagd 3**

Geef minstens 2 fiscale eenheden in de zin van de Wet OB aan.(4 punten)

### **Gevraagd 4**

Benoem een nadeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting (3 punten)



## **Opgave 5: Loonbelasting (20 punten)**

Deze opgave bestaat uit totaal 7 vragen en telt voor 25% mee in het totaalcijfer van het examen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Vermeld daar waar mogelijk de wetsartikelen.

Adviestijd: 30 minuten

### **Gevraagd 1 (10 punten):**

Is er in de volgende situaties sprake van een (fictieve) dienstbetrekking voor de Wet LB?

- Servaas, student, voegt voor een belastingadvieskantoor supplementen in. Hij wordt per gewerkt uur betaald en zijn werkzaamheden staan los van de feitelijke werkzaamheden van het belastingadvieskantoor. Hij mag zelf bepalen wanneer hij komt werken en ontvangt verder geen aanwijzingen. Op het moment dat hij niet kan werken mag hij zelf voor vervanging zorgen;
- Yvonne is 17 jaar oud en werkt fulltime in de schoenenwinkel van haar vader. Haar arbeidsvoorwaarden zijn conform de cao.
- Geert is Tweede Kamerlid. Voor zijn werkzaamheden ontvangt Geert een maandbeloning en een vergoeding voor bijzondere kosten.

### **Gevraagd 2 (10 punten):**

Richard is een onderneming gestart. Een eenmanszaak in het produceren van mondkapjes. De zaken gaan voorspoedig en hij besluit om zijn eerste werknemer in dienst te nemen. Hij komt bij jou om advies en heeft de volgende vragen;

- Moet ik als eenmanszaak wel loonbelasting inhouden als ik iemand in dienst neem?
- Stel dat ik loonbelasting moet inhouden, wanneer moet ik deze dan uiterlijk afdragen aan de Belastingdienst?
- Welke gegevens heb ik van de werknemer nodig om een correcte loonadministratie te voeren?
- Wat moet ik doen als ik merk dat ik teveel of te weinig loonbelasting heb afgedragen en wat kan er gebeuren als ik dat verder zo laat?

Geef gemotiveerd antwoord op bovenstaande vragen.

## **Opgave 6: Formeel (10 punten)**

Adviestijd: 15 minuten.

### **Gevraagd 1**

Wat is het verschil tussen een navorderingsaanslag en een naheffingsaanslag? (2 punten)

**Gevraagd 2**

De heer Kok is uitgenodigd tot het doen van zijn aangiften inkomstenbelasting 2019. Nadat u zijn aangiften inkomstenbelasting 2019 heeft berekend dient de heer Kok, € 521,- aan inkomstenbelasting te betalen. De heer Kok vraagt aan u of het mogelijk is dat hij zijn aangiften inkomstenbelasting 2019 niet indient. Kan dat? (2 punten)

**Gevraagd 3**

Noem minimaal 3 aanslagbelastingen (3 punten)

**Gevraagd 4**

Noem minimaal 3 aangifte belastingen (3 punten)