

ANTWOORDEN BTW

Opgave 3: Omzetbelasting (20 punten)

1. Van ondernemerschap voor de omzetbelasting is op grond van artikel 7 Wet OB **[2 punten]** sprake als aan de volgende drie criteria is voldaan: ieder, zelfstandig en bedrijf of beroep uitoefenen (duurzaam een economische activiteit uitoefenen).

Ieder: Jacqueline is als natuurlijke persoon een ieder **[1 punt]**.

Zelfstandig: Jacqueline bepaalt zelf wie en wanneer ze knipt voor wat betreft het thuisknippen en is daarmee zelfstandig **[1 punt]**.

Duurzaam een economische activiteit: Jacqueline knipt haar thuishandels gedurende het hele jaar **[1 punt]**.

2. Berekening van de verschuldigde omzetbelasting:

Omzet € 10.000. De verschuldigde omzetbelasting bedraagt hierover € 600. Knippen is immers belast tegen 6% omzetbelasting op grond van artikel 9, lid 2, a Wet OB juncto Tabel I, post B7 behorend bij de Wet OB.

Omzet € 10.000 Verschuldigde omzetbelasting € 600 **[2 punten]**

Voorbelasting € 300 **[2 punten]** -/-

Saldo te betalen € 300

Kleine ondernemersregeling* **[1 punt]** € 300 **[1 punt]** -/-

Totaal te betalen of vorderen € 0

Kleine ondernemersregeling $2,5(1883 - 300) = 3958$, maximale vrijstelling is de verschuldigde omzetbelasting, hier dus € 300.

3. Plaats van dienst: Brussel, België **[2 punten]**. Het betreft hier een B2B dienst. Belgcom Bvba (België) geeft de koerier Schnell GmbH (Duitsland) de opdracht de telefoon te vervoeren. De hoofdregel van artikel 6 lid 1 Wet OB **[3 punten]** is van toepassing. Plaats van dienst is daar waar de afnemer van de dienst woont of is gevestigd.

Let op! Artikel 6c Wet OB is niet van toepassing. Opdracht namelijk door een ondernemer.

4. Twee verschillen invoer van goederen en intracommunautaire verwervingen:

a) Invoer van goederen betreft goederen die van buiten de EU komen, intracommunautaire verwervingen ziet op goederen die van andere landen binnen de EU komen **[2 punten]**.

b) Invoer van goederen is belast voor een ieder, intracommunautaire verwervingen alleen voor ondernemers **(2 punten)**.

ANTWOORDEN IB

Uitwerking opgave 4: Inkomstenbelasting niet winst

Antwoord 3a	
3	5a AWR: getrouwd (nee) of ongehuwd meerderjarig + notarieel samenlevingscontract + ingeschreven op hetzelfde adres in de GBA (nee)
	dan
3	1.2 lid 1 IB (aanhef) en lid 1 sub d: Hetzelfde woonadres in de gba + die samen met de belastingplichtige een woning heeft die hun anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat op grond van eigendom ... Dus per 1 maart 2019.
3	Uitbreiding in lid 2: Ook in de andere perioden van het kalenderjaar, voorzover hij op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige in gba staat ingeschreven. Conclusie: per 1 januari 2019.
Totaal 9	

Antwoord 3b	
3	Huurappartement Zwolle: geen eigen woning van geen sprake van eigendom
3	Koopwoning Zwolle: 1 mrt t/m 30 nov: eigen woning op grond van eigendom en hoofdverblijf (3.111 lid 1 a). 1 dec-31 dec: geen hoofdverblijf, toch een eigen woning (3.111 lid 2)
3	Woning Hoonhorst 1 nov- 30 nov: geen hoofdverblijf, toch een eigen woning (3.111 lid 3) 1 dec- 31 dec: eigendom en hoofdverblijf (3.111 lid 1 a).
Totaal 9	

Antwoord 3c	
3	<p>Koopwoning Zwolle: 1 mrt t/m 30 nov: 9 maanden = $9/12 * 0,65\% * 180.000 = 877,50$ (3.112 lid 1 en lid 2) December: leegstand bij verkoop: geen ew-forfait: 3.112 lid 4 IB.</p>
3	<p>Woonboerderij Hoonhorst 1 nov-30 nov: leegstand bij aankoop: geen ew-forfait: 3.112 lid 4 IB 1 dec-31 dec: 1 maand = $1/12 * 0,65\% * 450.000 = 243,75$: 3.112 lid 1 en 2 IB.</p>
	<p>Totaal € 1.121,25 Afgerond: 1.121</p>
Totaal 6	

Antwoord 3d	
3	<p>Huurappartement: geen aftrekbare kosten Koopwoning Zwolle: geen aftrekbare kosten</p>
7	<p>Woonboerderij Hoonhorst: de schuld aan de bank is voor 285/300^{ste} deel een eigenwoningschuld (3.119a lid 1). De rente voor de meegefinancierde cruise is daardoor niet aftrekbaar. Idem voor het deel van de cruise dat ziet op de notariskosten hypotheekakte en financieringskosten.</p> <p>Lening: $285.000/300.000 * 2,5\% * 300.000 * 1/12 = 593,75$ (3.120-1-a IB) Financieringskosten: $285.000/300.000 * 1.200 = 1.140$ (3.120-1-b IB) Notariskosten hypotheekakte: $285.000/300.000 * 700 = 665$ (3.120-1-b IB)</p>
	<p>Totaal 2.398,75 Afgerond: 2.399</p>
Totaal 10	

Antwoord 3e	
3	<p>3.110 IB</p> <p>Belastbare inkomsten uit eigen woning zijn de voordelen uit eigen woning verminderd met de op die voordelen drukkende aftrekbare kosten.</p> <p>$1.121 - 2.399 = - 1.278$</p>
Totaal 3	

Antwoord 3f	
3	<p>3.119aa IB</p> <p>Eigenwoningreserve = verkoopprijs – verkoopkosten – eigenwoningschuld.</p> <p>$200.000 - 6.000 - 0 = 194.000$</p>
3	<p>3.119a IB</p> <p>Maximale eigenwoningschuld =</p> <p>Schuld ter verwerving eigen woning (€ 285.000) doch maximaal de verwervingskosten nieuwe woning – eigenwoningreserve</p> <p>$(470.000 + 550 + 9.400 + 1200 + 700 =) 481.850 - 194.000 = 287.850.$</p> <p>Hier dus € 285.000</p>
Totaal 6	

ANTWOORDEN VPB

Gebaseerd op de wettekst 2019

opgave 2 Vennootschapsbelasting (40 punten)

Eigen vermogen 31 december	605.000				
Eigen vermogen 1 januari	<u>550.000</u>				
		55.000		1	
Kapitaalstorting (AK van 20.000 naar 30.000)		10.000-		1	
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 2 miljoen >€4600 - >€8.000			2	kennis
	art 8 vpb jo 3.15 lid 5	20% 30.000	6.000		
	Laagste bijtelling kiezen:		6.000	2	correctie
ad 3	gift vormt een onttrekking		6.000	2	correctie
ad 4	Bedrijfsmiddelen				
	Herinvesteringsreserve	art. 8/ 3.54	15.000-	2	correctie
ad 5	Investerings				

	art 8.1 vpb jo 3.40 ib'01		art. 8/ 3.40		1	artikel
	Investering:	90.000	15.734-			
	Investering in computer	65.000	11.363-	11.363-	1	bedrag evenredig toekennen
	Investering in machine Naar rato toekennen	25.000	4.371-	3.000-	2	aanbetaling
ad 6	Deelneming					
	Deelnemingsvrijstelling heeft ook betrekking				1	artikel
	op de waardestijging van het aandelenpakket De onzakelijke lening aan de dochter vennootschap		art. 13	20.000-	2	correctie
	leidt tot een verhoging van de winst 4% van €200.000			8.000	3	correctie
	Effecten					
ad 7	Geen deelnemingsvrijstelling, dus geen correctie			-	2	
	Vennootschapsbelasting		art. 10		1	artikel
ad 8	De gepassiveerde bedragen ultimo 2019 vormen onttrekkingen			40.000	2	correctie
	Diversen					
ad 9	Verkapt dividend, art 10.1a vpb'69			9.000	2	correctie

	Boekwinst van €10.000 kan eventueel in mindering op de aankoop van het computernetwerk. (student kan andere optie kiezen; HIR moet wel genoemd worden)	10.000- art. 8/ 3.54	2 1	correctie artikel
art 9	De DGA is werknemer; bijtelling auto bij loon	-	2	
	Fiscale winst	<u>54.637</u>		
	minus giften ANBI culturele instelling maximale verhoging €2.500	8.500- art. 16	2 1	bedrag artikel
	Belastbare winst	46.137		
	Verlies 2017	20.000	1	
	Verlies 2018	26.137	1	
	Belastbaar bedrag	<u>0-</u>		
			40	

ANTWOORDEN WUO

Gebaseerd op de wettekst 2019

opgave 1 Inkomstenbelasting (60 punten)

	Eindvermogen		322.000				
ad 4	minus beginvermogen		<u>280.000-</u>			1	
	Toename vermogen:				42.000	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:		1.000.000	288.000	712.000		
	woz-waarde:	50%	1.800.000	art. 3.30 a lid 3b IB	900.000	1	artikel
	afschrijving is dus niet toegestaan; correctie derhalve				16.000	1	correctie
ad 1b	Bijtelling privé deel	1,65%	450.000		7.425	2	correctie
				art. 3.19 IB		1	artikel
ad 1c	Correctie privé betaalde kosten energie				3.000-	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% 15.000	art. 3.20 lid 1b		5.250	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 3a	Investering is onder het drempelbedrag:	art. 3. 41 lid 2 IB		-	1	artikel
ad 3b	Desinvesteringsbijtelling:	art. 3.47 lid 1			1	artikel
	18% 6.000			1.080	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:	52 500		26.000	2	
ad 5b	Kosten voor vaktechnische cursus: bedrijfskosten			-	2	
	Voedsel en drank vallen onder de representatiekosten	400			2	

ad 5c	Jubileumkosten vallen onder representatiekosten.		<u>16.000</u>	2	
			16.400		
	Art. 3.15 lid 5	80%	3.280	1	artikel 3.15 lid 1/5
	Art. 3.15 lid 1		4.600		
	Het laagste bedrag derhalve:		3.280	2	bedrag (dwf)
ad 5d	Zakelijke vergoeding; geen gevolgen voor de vermogensvergelijking		-	2	
ad 5e	Correctie in vermogen		10.000-	3	correctie
ad 5f	Boeten niet aftrekbaar	art. 3.14	1.750	2	correctie
	Navordering IB niet aftrekbaar		5.000	2	correctie
ad 5g	Kosten van €4.200 zijn niet aftrekbaar	art. 3.16 lid 4	3.800	2	correctie
ad 5h	Vermogensetikettering: Privé vermogen Ondernemingsvermogen Keuzevermogen Aandelen zijn vrijwel altijd privévermogen;			1	artikel kennis

deze aandelen hebben niets met de onderneming te maken			7.000	4	correctie
			<hr/>		
Winst vóór FOR			105.585		
Urencriterium: schatting 50*5dagen*8>1225 uur, art 3.6 IB'01 FOR en ZA zijn derhalve mogelijk				1	artikel of redenatie
Dotatie FOR	9,44%	<u>9.967-</u>	art. 3.67 IB	8.999-	1 artikel (niet het bedrag)
				<hr/>	1 maximum bedrag
Winst vóór ondernemersaftrek				96.586	
Dotatie ZA			art. 3.76 IB	7.280-	1 artikel (niet het bedrag)
Dotatie MA	1,25%		art. 3.78 IB	<u>1.207-</u>	1 artikel
Winst vóór MKB-vrijstelling				88.099	1 percentage/ bedrag (dwf)
MKB winstvrijstelling	14%		art. 3.79a IB	<u>12.334-</u>	1 artikel (niet het bedrag)
Belastbare winst uit onderneming:				74.558	<hr/>
					60