

ANTWOORDEN BTW

Onderdeel 1 (10 pnt)

- A. De verschuldigde omzetbelasting bedraagt 21% van € 600.000 is € 126.000. Bart Baron heeft in totaal een omzet van € 1.000.000. De omzet bestaat voor 60% uit de bemiddeling bij aan- en verkoop van onroerend goed en voor 40% uit de bemiddeling bij het afsluiten van hypotheek. De omzet uit de bemiddeling bij aan- en verkoop van onroerend goed is belast, 60% van € 1.000.000 is € 600.000. Het tarief bedraagt 21% (artikel 9, lid 1, Wet OB). De omzet uit de bemiddeling bij het afsluiten van hypotheek is vrijgesteld van omzetbelasting op grond van artikel 11, lid 1, letter k, Wet OB. Over dit deel van de omzet is derhalve geen omzetbelasting verschuldigd. **(2 pnt)**
- B. De voorbelasting die in 2018 op aangifte omzetbelasting in aftrek kan worden gebracht bedraagt € 34.000. **(1 pnt)**

Bart Baron verricht zowel belaste als vrijgestelde prestaties. De goederen en diensten die Bart afneemt van andere ondernemers worden gebruikt voor belaste prestaties, voor vrijgestelde prestaties of voor beide (gemengde prestaties). **(1 pnt)**

Op grond van artikel 15, lid 1, letter a en slot alinea komt voorbelasting voor aftrek in aanmerking voor zover de goederen en diensten door de ondernemer worden gebruikt voor belaste handelingen. Bij ministeriële regeling (Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting) worden nadere regels gesteld omtrent de aftrek van belasting ingeval goederen en diensten mede worden gebruikt anders dan voor belaste handelingen (vrijgestelde prestaties) (artikel 15, lid 6, Wet OB). **(2 pnt)**

Op grond van artikel 11, lid 1, letter a, Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 komt de voorbelasting die uitsluitend toe te rekenen is aan de belaste prestaties volledig voor aftrek in aanmerking. Dit betekent dat een bedrag van € 10.000 volledig voor aftrek in aanmerking komt. **(1 pnt)**

Op grond van artikel 11, lid 1, letter b, Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 komt de voorbelasting die uitsluitend toe te rekenen is aan de vrijgestelde prestaties niet voor aftrek in aanmerking. Dit betekent dat een bedrag van € 15.000 niet voor aftrek in aanmerking komt. **(1 pnt)**

Op grond van artikel 11, lid 1, letter c, Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 komt de voorbelasting die toe te rekenen is aan de gemengde prestaties voor aftrek in aanmerking op grond van de pro rata (in deze casus de algemene kosten). Dit betekent aftrek op grond van de verhouding belaste prestaties ten opzichte van het totaal van de prestaties. Cijfermatig leidt dit tot:

$\text{€ } 600.000 / \text{€ } 1.000.000 \times 100\%$ is 60%. Dus 60% van € 40.000 is € 24.000 komt voor aftrek in aanmerking. **(2 pnt)**

Samengevat:

- aftrek o.g.v. 11, lid 1, a, Uitv. Beschikking omzetbelasting € 10.000
- aftrek o.g.v. 11, lid 1, c, Uitv. Beschikking omzetbelasting € 24.000 Totaal
aftrek voorbelasting 20X6 € 34.000

Onderdeel 2 (20 punten)

- A. Nee, bij de verkoop van een onderneming/overdracht van een onderneming wordt geacht geen levering of dienst plaats te vinden. Zie artikel 37d Wet OB. Bij de overdracht gebeurt er omzetbelasting technisch niets: er is geen omzetbelasting verschuldigd. De overnemer treedt in de rechten en verplichtingen van de overdrager. **(3 pnt)**
- B. Piet Krediet wordt op grond van artikel 29, lid 7, Wet OB de ruim een jaar geleden afgetrokken omzetbelasting verschuldigd, omdat de factuur inmiddels een jaar opeisbaar is. **(2 pnt)**
- C. De groothandel kan een verzoek om teruggaaf o.g.v. artikel 29, lid 1, Wet OB indienen bij de Belastingdienst nu vaststaat dat de vergoeding niet wordt ontvangen. **(3 pnt)**
- D. Nee, een B.V. (rechtspersoon) heeft geen recht op vermindering op basis van de kleine ondernemersregeling. Zie artikel 25, lid 1, Wet OB, *indien een ondernemer een natuurlijke persoon is...* De vennootschap moet dus € 21.000 - € 20.000 = €1.000 aan OB op aangifte voldoen. **(3 pnt)**
- E. Ja, Verschuldigde BTW € 2.100
 Voorbelasting € 600 -/-
 Saldo € 1.500
 Kleine € 958 -/-
 ondernemersregeling (*)
 Te betalen € 542

(*) Berekening vermindering kleine ondernemersregeling:
(€ 1.883 -/- € 1.500) X 2,5 = € 958 Zie artikel 25, lid 1, Wet OB. **(3 pnt)**

- F. Een verzoek om ontheffing van administratieve verplichtingen bij de inspecteur indienen. Voorwaarde is dat het bedrag aan te betalen omzetbelasting < = € 1.345. Dat betekent: - geen factuurverplichtingen;
 - geen aangifte omzetbelasting;
 - geen aftrek van voorbelasting.
Zie artikel 25, lid 3, Wet OB + artikel 25 Uitv. Beschikking omzetbelasting) **(3 pnt)**
- G. Zie artikelen 28b t/m 28i Wet op de omzetbelasting.

Omzetbelasting is verschuldigd over de gerealiseerde marge. Dit betekent:
€ 15.000 -/- € 11.000 = € 4.000 (marge, incl. omzetbelasting)
€ 4.000 X 21/121 = € 694,21 verschuldigde omzetbelasting ten aanzien van deze transactie. **(3 pnt)**

ANTWOORDEN AWR

Opgave 4: Formeel Belastingrecht (36 pnt)

- A. Ja. Wim Baardmans hoeft de administratie niet aan zijn (voormalige) klant (d.w.z. Uitvaart- onderneming Keijl BV) af te staan. Wel moet hij de controlerende ambtenaar (i.c. Ellen Verweel) op grond van artikel 48 AWR in de gelegenheid stellen de administratie te kunnen controleren. **(3 pnt)**
- B. Ja, van een ondernemer kan niet worden geëist dat hij een hele week zijn onderneming min of meer stillegt voor een onderzoek door de Belastingdienst (algemene beginselen van behoorlijk bestuur). Wanneer – zoals hier – redelijke afspraken worden gemaakt over de momenten waarop vragen aan de ondernemer kunnen worden gesteld, voldoet Veronique (namens de vennootschap ex art. 42 AWR) aan haar informatieplicht van art. 47 AWR en haar medewerkingsplicht van art 52, lid 6 AWR. **(3 pnt)**
- C. Veronique is volgens art. 52, lid 2 AWR als privépersoon geen administratieplichtige. Ten aanzien van privé-bescheiden is aan een particulier in beginsel geen enkele bewaarplicht opgelegd. **(3 pnt)**
- D. Nee; in beginsel geen wettelijke verplichting. Veronique is geen administratieplichtige, zodat bij haar (als natuurlijk persoon ten behoeve van Uitvaartonderneming Keijl BV) geen derden onderzoek ex art. 53 AWR kan worden ingesteld. **(3 pnt)**
- E. Nee. In redelijkheid kan niet van haar worden verlangd dat zij als privépersoon zelf een lijst samenstelt van privé-aankopen. Zij is immers geen administratieplichtige ex art. 52, lid 2 AWR en hoeft dus ex art. 53 AWR geen medewerking te verlenen bij een derden onderzoek naar Uitvaartonderneming Keijl BV (zelfs als haar eigen aangifte(n) inkomstenbelasting ook in controle zouden worden genomen, hoeft zij niet een dergelijke lijst samen te stellen; zij is immers een particulier zonder administratie- en bewaarplicht). Artikel 47, lid 1, letter a AWR is dus niet van toepassing. (Veronique is wel verplicht de administratie van de vennootschap, waaruit ook sommige van haar privé bestedingen zouden kunnen blijken, ter inzage te geven op grond van artikel 47, lid 1, letter b AWR). (Uitvaartonderneming Keijl BV wordt op basis van art. 42 AWR vertegenwoordigd door Veronique). **(6 pnt)**
- F. Uitvaartonderneming Keijl BV is op basis van artikel 50 AWR verplicht de controlerende ambtenaar op verzoek tijdens bedrijfsuren toegang te verlenen tot alle gedeelten van het door de vennootschap in gebruik zijnde gebouw en alle grond, voor zover dat voor het boekenonderzoek nodig is. **(3 pnt)**
- G. De verplichting voor Uitvaartonderneming Keijl BV om medewerking te verlenen bij een controle door de Belastingdienst betekent niet dat de controlemedewerker de bevoegdheid heeft om inlichtingen in te winnen over de bedrijfsvoering bij het personeel van Uitvaartonderneming Keijl BV. De werknemers hoeven die vragen niet te beantwoorden omdat zij geen bestuurder van de BV zijn en dus niet de vennootschap ex artikel 42 AWR vertegenwoordigen. **(6 pnt)**

- H. Op basis van artikel 30 Wet LB is iedereen verplicht om aan de controlerende ambtenaar ter vaststelling van zijn identiteit desgevraagd direct een geldig identiteitsbewijs ter inzage te kunnen verstrekken. Aan de hand van de bij de vennootschap aanwezige loon administratie kan hij dan vervolgens vaststellen of zich onder de aanwezige personeelsleden "zwartwerkers" bevinden (zie ook artikel 29 Wet LB, dat de werknemer verplicht de inhoudingsplichtige een afschrift van zijn identiteitsbewijs in de loonadministratie te laten opnemen). **(3 pnt)**
- I. Als (Veronique namens) Uitvaartonderneming Keijl BV weigert medewerking aan het boekenonderzoek te verlenen, kan dit leiden tot omkering en verzwaring van de bewijslast op basis van de artikelen 25, derde lid, 27e AWR juncto art. 47 AWR, art. 49 AWR en/of art. 52, lid 6 AWR. Wel dient de inspecteur daartoe eerst een informatiebeschikking ex art. 52a AWR te verstrekken. Ook kan ex art. 67ca AWR een verzuimboete worden opgelegd. **(6 pnt)**

ANTWOORDEN VPB

1. De € 1.000 voor Jeroen is niet aftrekbaar (aandeelhouder). De bovenmatige € 2.400 voor Vincent vormt loon en is aftrekbaar **(2 pt)**. Het restant ad € 8.000 is aftrekbaar minus minimaal € 4.500 (0,4% van het totale belaste jaarloon, minimaal € 4.500). Zie art. 8 lid 5 Wet Vpb 1969 **(2 pt)**. Voordeliger is echter 73,5% aftrek van € 8.000 = € 5.880 (art. 3.15 lid 5 Wet IB 2001) **(2 pt)**.

Het bovenmatige deel van de autokostenvergoeding van Vincent (het deel boven € 0,19 per km) is € 0,21 x 15.000 = € 3.150 wordt als loon aangemerkt en blijft daardoor aftrekbaar bij de BV **(1 pt)**.

De boete heeft een verband met een zakelijke reis → kijken of de boete onder de beperking van art. 3.14 Wet IB 2001 valt. De geldboete is op grond van art. 3.14 lid 1 onderdeel c niet aftrekbaar **(1 pt)**.

2. Jeroen heeft de auto gekocht voor € 25.000 -/- € 5.000 (afschrijving) -/- € 2.000 (boekverlies) = € 18.000. De werkelijke waarde bedraagt € 29.000. De winst van de BV moet met dit verschil worden gecorrigeerd (winst > + 11.000) **(2pt)**. Dit bedrag vormt voor Jeroen een netto-uitdeling waarover de BV dividendbelasting moet betalen van $((11.000/85)*100 - 11.000 =) (12.941 - 11.000 =) 1.941$ **(2pt)**. Tevens wordt het box 2 inkomen van Jeroen verhoogd met de bruto uitdeling van € 12.941 **(2 pt)**. Extra voorheffing in IB van de dividendbelasting van € 1.941. In de IB wordt per saldo nog de resterende 10% geheven (25% minus de voorheffing van 15%) **(2 pt)**.

3. Ten aanzien van het verkoopresultaat met betrekking tot de deelneming is de deelnemingsvrijstelling van toepassing **(1pt)** (art. 13 Wet Vpb 1969 **(1pt)**). Dit omdat er sprake is van een deelneming van 5% of meer (i.c. 100% deelneming) **(1pt)**. Dit betekent dat het verkoopresultaat van € 10.000 is vrijgesteld **(1pt)**.

4. Vpb: mutatie balanspost (schuld) (-/- 6.000) plus de betaling in 2017 (+ 12.000) → totaal bijtelling in de vermogensvergelijking is € 6.000 **(4 pt)**. Mutatie in de fiscale reserve onttrekking € 34.000 (HIR) → totaal bijtelling in de vermogensvergelijking € 34.000 **(4 pt)**.

Eindvermogen

734.000

Beginvermogen

678.000

Mutatie vermogen**56.000**

1.	1) Huishoudgeld (kapitaalonttrekking)		31.200	1
	5) Inbreng bureau		3.200-	1
	2) Vakliteratuur Dier-en-Arts (art. 3.16-2b IB) vormen kosten en zijn aftrekbaar; geen correctie			1
			art. 3.16 lid 2b IB	
	2) Leesportefeuille aftrekbaar. Geen correctie			1
	3) art. 3.15 lid 1 en lid 5 IB			1
	Kosten feest	€ 3.200,00		
	lid 1 correctie € 4.500			1
	lid 5 maar correctie is		640	1
	4) Correctie in de winst. Art 3.8 "onder welke naam en in welke vorm" verkregen uit een onderneming		1.000	1
	5) Art 3.16 lid 4			1
	bedrag hoger dan € 5.000 dus aftrekbaar, geen correctie			1
2.	De bedrijfseconomische en fiscale afschrijving is € 23.400			
	De commerciële boekwaarde is per 31 dec is € 443.400 (466.800 - 23.400).			
	Art 3.30a lid 3 sub b IB01; de bodemwaarde is 50% van WOZ ad €900.000 =	450000		
			art.3.30a lid 3 IB	1

	Er mag fiscaal worden afgeschreven tot de bodemwaarde:	€ 450.000			1
	Correctie te veel afgeschreven €450.000 -/- € 443.400			6.600	
			art. 3.19-2 IB		1
	Privé-gebruik woongenot woongedeelte vs praktijk is 1,8% van (2/3*900.000 = WOZ-waarde)			10.800	1
3.	Prive-storting correctie ivm kosten gas/water/electra (1/3 van € 6.240)			2.080-	1
4.	Prive gebruik Range Rover (art. 3.20-1a jo lid 6/7) geen rittenadministratie dus 25% bijtelling				1
	privé-storting van € 800 ivm in privé betaalde winterbanden				1
	Bijtelling is 25% van (lid 7 of 8) € 46.000 = €11.500 -/- € 800 (dwz ivm privéstorting)			10.700	1
	Geen bijtelling voor Ester Opel combo dit is voor de werknemer (wel loon voor werknemer)				1
5.	KIA: Bestelauto	15.000	28%	4.200-	
	Software	7.200		1.500-	
			3.44 lid 1 IB max het aanbetaalde bedrag in aanmerking nemen		1
			art. 3.44 IB		1
		22.200	28%		1
	Inbreng vanuit privé; geen investering				art. 3.43-1 IB
					1
	Desinvesteringsbijtelling (art. 3.47-2) < 5 jaar > € 6.700 tegen 22%				art. 3.47 IB
				1.474	1
6.	navorderingsaanslag inkomstenbelasting is privé			3.500	1
	naheffingsaanslag loonbelasting is zakelijk; geen correctie				1

Boeten zijn niet aftrekbaar o.g.v. art. 3.14 lid 1 sub c IB

1.300 1

Totaal correcties:

56.234

Winst voor FOR

112.234

7. FOR (art. 3.68-1 IB) 9,80% € -10.999 art. 3.68 IB

Echter dit bedrag is te hoog, zie max van 3.68-1 IB dus max

Correctie op de FOR 3.68 lid 1 IB ivm betaalde pensioenpremie

Urencriterium is aan voldaan (5*10*46): ondernemersaftrekken en de FOR (art. 3.74 IB)

8.631-
3.600 1

art. 3.6 IB 1

Winst voor ondernemersafrek

107.203

art. 3.76 IB

Zelfstandigenaftrek (art. 3.76)

Geen meewerkafrek, (art 3.78 IB omdat partner een reele arbeidsbeloning heeft gekregen

7.280- 1

art. 3.78 IB 1

Winst voor MKB-winstvrijstelling

99.923

MKB-winstvrijstelling (art. 3.79a)

14% 13.989- 1

art. 3.79a

Belastbare winst uit onderneming

85.934

Totaal aantal punten IB

32