

**Uitwerkingen Examen FISC2 Jan2018 IB-Winst duur 180 minuten**

	Punten
<b>Opgave 1a</b>	
Resultaat	60.000
Correctie goodwill	3.000
	Zie casus Artikel 3.30 Wet IB 2001
Correctie pand	35.087
Correctie KER	-2.400
	40.000 - 4.913 (75.000 x 0,02871) + (60.000 x 0,046) = 4.913 Artikel 3.17, lid 2.c Wet IB 2001 is toegepast. Artikel 3.26 en 3.53, 1a Wet IB 2001
Correctie auto	3.100
5.000 - 10.000 x 0,19	
Bijstelling auto	
22% van 36.000 * 8/12	5.280
Afschrijving Audi: (36.000/1,21) x 20% x 8/12	-3.967
Afschrijving kantoormeubilair	-400
Afschrijving bestelauto	1.690
Willekeurige afschrijving investeringen in 2017	
Representatiekosten	180
	Ook goed indien student rekening houdt met restwaarde. Correctie. Moet zijn 7/12 van € 3.960. Afstemmen op 52%-schijf. Lijkt praktisch niet mogelijk op examen De mogelijkheid noemen is voldoende. Correctie: 20% van € 900 ogv artikel 3.15, lid 5 Wet IB 2001
Kosten kalenders als zakelijke kosten geheel aftrekbaar.	1
Correctie fiets, geen geringe waarde	2
Correctie inkomen meewerkende echtgenote	2
winst	1.000
	Het antwoord € 3.500 wordt ook goed gerekend. Artikel 3.16, lid 4 Wet IB 2001
KIA kantoormeubilair van € 3000	0,5
KIA bestelauto van € 22.000	0,5
KIA computersysteem van € 25.000	0,5
KIA computersysteem van € 45.000	0,5
Correctie KIA computersysteem van eind 2017	2
	KIA is € 15.734 Verbouwing is € 7.452 Betaald is € 3.000
Winst voor dotatie FOR	-11.282
Voldoet aan urencriterium	95.288
Dotatie FOR	8.946
Er is voldoende ondernemingsvermogen voor dotatie aan de FOR	
Winst voor ondernemersaftrek	86.342
Zelfstandigenaftrek	7.280
Startersaftrek	2.123
Meewerkaftrek, 576 uur, 1,25%	1.079
Winst voor mkb winstrijstelling	75.860
Mkb winstrijstelling	10.620
Belastbare winst uit onderneming	65.239
	Artikel 3.6 Wet IB 2001 Artikel 3.67 Wet IB 2001 Artikel 3.68, lid 2 Wet IB 2001 Artikel 3.76 Wet IB 2001 Artikel 3.78 Wet IB 2001 Artikel 3.79a Wet IB 2001



Uitwerking vraag 3 Exmen FISC2 Inkomstenbelasting (niet winst) d.d. januari 2018

Opgave 1

Vraag 1

**Box 1**

Op grond van artikel 1.2 Wet IB 2001 zijn Pieter en Karin fiscaal partner van elkaar.  
Zij voldoen bijvoorbeeld aan de in artikel 1.2, lid 1d gestelde voorwaarde.  
Op grond van artikel 2.17, lid 2 Wet IB 2001 kunnen gemeenschappelijke inkomensbestanddelen aan elkaar worden toegerekend.  
Zie ook artikel 2.17, lid 5 Wet IB 2001.

**Pieter**

bruto salaris Pieter

78.000  
78.000 78.000

**Eigen woning forfait**

Hoofdverblijf obv gegeven WOZ-waarde

1.718  
100  
1.818

$0,75\% * 250.000 * 11/12$   
 $0,75\% * 160.000 * 1/12$

Artikel 3.112  
Artikel 3.112  
1.818

**af: hypotheekrente**

Lening bank (11.854 - 4.222)

Restschuld

10.000 \* 5% \* 11/12  
210.000 \* 5% \* 1/12

7.632-  
459-  
-875

Artikel 3.120  
Artikel 3.120a

Overige kosten woning

**af: aftrekbare kosten van de geldlening**

1.400-  
-9.491

**Box 1 inkomen Pieter voor persoonsgebonden aftrek**

70.327

**Persoonsgebonden aftrek**

Specifieke zorgkosten

Genees- en heelkundige hulp

uitgesloten in art. 6.18, lid 1  
niet relevant  
nihil

aftrek

Giften en verhoging van 25% van € 1.200 is € 300. Immers culturele instelling.

-1.500 art. 6.39a

**2 Zonder ophoging 1 punt**

1

1

1

1

1

2

1

2

2

1 Staat niet in de casus  
Indien € 875 wordt genoemd

1

2

1

**2 Zonder ophoging 1 punt**

Het gaat om een periodieke gift: vijf jaar en onderhandse akte van schenking.  
**Belastbaar inkomen Pieter**

2

art. 6.38

68.827

Vraag 2

**Box 3**

**Bezittingen**

inboedel en auto vrijgesteld	1-jan	
aandelen Philips	0 art. 5.3, lid 2c	2
huis Texel	110.000 art. 5.3, lid 2f	1
kunstwerken vrijgesteld	90.000 art. 5.3, lid 2a	1
totaal bezittingen	art 5.8	1 Mits onderbouwd als belegging ook 1 punt
	<u>200.000</u>	

**Schulden**

lening auto	5.440 art. 5.3, lid 3	1 Ook € 6.000 goed gerekend.
af: drempel	-5.440 art. 5.3, lid 3f	1 Idem
Totaal schulden	<u>0</u>	

Bezittingen min schulden  
af: heffingvrij vermogen

200.000	1
<u>-50.000 art. 5.5</u>	1

Rendementsgrondslag

150.000

Inkomen box 3

art. 5.2

Voor de helft toerekenen aan Karin en Pieter

150.000 art. 2.17, lid 2

Inkomen

4.306

Pieter: € 75.000 x 0,02871 =

2.153

Karin: € 75.000 x 0,02871 =

2.153

4.306

2
1
<u>1</u>
<u>34</u>

## Opgave 4 omzetbelasting Examen FISC2 van januari 2018 (22 punten)

### Casus 1

- A Soort prestatie: De levering van de zonneschermen kwalificeert als een levering in zin van (artikel 3-1-f Wet OB) 2
- B Plaats prestatie: **Nederland** op grond van artikel 5-1-b Wet OB 1968 2
- C Welke omzetbelasting binnen- of buitenlandse: **Nederlandse btw.** 1
- D Wie moet afdragen? Omdat de afnemer een in Nederland gevestigde ondernemer is wordt de btw op grond van artikel 12-3 Wet OB 2
- over deze levering bij de **Nederlandse bank** geheven 1
- (geen sprake van een ICL/ICV op grond van 1a lid 1 sub b OB)

### Casus 2

- E Roos is ondernemer. Zij heeft aftrek voor zover de computer gebruikt voor belaste prestaties (artikel 15-1 Wet OB 1968). Handelingen als huisarts zijn vrijgestelde prestaties (art. 11-1-g-sub.1a Wet OB 1968), dus geen aftrek voor 50% 2
- Voor apotheker wel aftrek (belaste prestaties) 1
- aftrek voor € 1.500 (van 50% van € 3.000) 2
- op grond van artikel 15-4 Wet OB 1968. 1
- F Eind december 2017 --> Verhouding blijkt 75% vrijgesteld en 25% belast --> **herziening** 2
- Herziening van 100/400 \* 3.000 \* 1/5 = 150 (is meer vrijgesteld dan verwacht)) 2
- terugbetalen (2017: 300 -/ - 150 = 150) 2
- in laatste aangiftetijdvak 2017. 1
- Artikel 13 lid 3 uitv. beschikking OB 1968.

**Uitwerking Opgave 5 loonbelasting Examen FISC2 januari 2018 (21 punten):**

Artikel 31a, lid 2, Wet LB (1 punt).

Vrije ruimte 2017: 1,2% (1 punt) van  $(900.000 - 24.000 = 876.000) = € 10.512$  (2 punten)

**(berekening vrije ruimte: -1 punt per onderdeel dat fout is)**

- A) Voordeel van € 6.650 van de personeelslening valt onder belast loon en kan niet onder de werkkostenregeling worden gebracht o.g.v. artikel 31, lid 4, sub h Wet LB. (4 punten)

- B) Bonus valt voor € 2.400 per werknemer (x10) onder de vrije ruimte 24.000

Het volledige bedrag van € 40.000 kan niet onder de vrije ruimte worden gebracht omdat dit in strijd is met de gebruikelijkheidstoets van artikel 31.1.f. Wet LB.

Maximaal € 2.400 aan vergoedingen is toegestaan. (3 punten)

- Een bedrag van € 1.600 x 10 = € 16.000 valt derhalve onder belast loon en niet onder de eindheffing van artikel 31.1.f. Wet LB > zie het begrip 'voor zover' (3 punten)

- C) Maaltijden vallen voor een forfaitair bedrag onder de vrije ruimte:  $2100 \times € 3,30 = € 6.930$  in 2017 (art 3.8 Uitv. Reg. LB). (4 punten)

B) 24.000

C) 6.930

-----

30.930

10.512 -/-

$20.418 * 80\% = 16.334$  (3 punten)