

Examen

Fiscaliteit 2 (Fiscale Advisering 1)

DATUM: 11 juni 2018
TIJD: 13.30 – 16.30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 4 opgaven en 12 pagina's inclusief voorblad. Controleer of dit examen compleet is!
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik een zwart- of blauw schrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort.
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. Let op: Motiveer uw antwoord en vermeld het betreffende artikel en lid.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.

Hulpmiddelen:

- Toegestane hulpmiddelen:
 - niet programmeerbare rekenmachine
 - Wetboek zonder annotaties. Pocket Belastingwetten (2017 of 2018).

Veel succes toegewenst!

Adviestijd opgave 1:	55 minuten
Adviestijd opgave 2:	45 minuten
Adviestijd opgave 3:	45 minuten
Adviestijd opgave 4:	35 minuten.

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 2017 of 2018, 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

Deze opgave bestaat uit 3 onderdelen en telt voor 30% mee in het totaalcijfer van het examen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 75.

Alle genoemde bedragen zijn ex- btw tenzij anders is vermeld.
Adviestijd: 55 minuten.

Onderdeel 1 (10 punten)

Carice (39) is een actieve, creatieve dame en heeft het aantal uren van haar dienstbetrekking drastisch teruggeschroefd en is voor zichzelf begonnen. Pas nadat zij haar eerste aangifte heeft ingediend en als reactie daarop een groot aantal vragen van de inspecteur heeft ontvangen, klopt ze bij u aan, haar fiscaal adviseur.

Carice koopt vintage meubels in via marktplaats en verschillende rommelmarkten. Zij knapt de ingekochte goederen op en verkoopt die vervolgens aan klanten die ze desgewenst ook interieuradvies geeft. Haar dienstbetrekking bij een meubelzaak heeft zij wel aangehouden, maar het aantal uren is teruggebracht van 40 naar 12 uur per week. De inspecteur stelt dat vooralsnog sprake is van resultaat uit overige werkzaamheden (ROW) en niet van ondernemerschap.

Gevraagd:

- a. Om een juiste aangifte te kunnen doen voor Carice is het nodig om te weten wanneer voor de Inkomstenbelasting sprake is van een onderneming. Leg uit wanneer dat het geval is.
- b. Volgens de Wet IB 2001 moet aan 2 voorwaarden worden voldaan voordat naast een onderneming ook sprake is van een ondernemer voor de Inkomstenbelasting. Beargumenteer in hoeverre Carice aan deze voorwaarden voldoet als verondersteld wordt dat er sprake is van een onderneming.

Onderdeel 2 (5 punten)

Frank (41) heeft samen met zijn vrouw Iris (31) een tandartspraktijk in de vorm van een maatschap. Frank is tandarts en Iris is tandartsassistente. Frank en Iris hebben naast het inkomen uit de maatschap geen ander inkomen. In de praktijk neemt Frank alle beleidsmatige beslissingen. Ook uit haar optreden naar buiten blijkt niet dat Iris betrokken is bij beslissingen die voor het reilen en zeilen van de onderneming van belang zijn. Iris werkt 1600 uur per jaar in de tandartspraktijk.

Gevraagd: Geef ten behoeve van de aangifte een analyse of Iris voldoet aan de voorwaarden van het uren criterium.

Onderdeel 3 (60 punten)

Huib (47) is eigenaar van een elektronicazaak. Hij is getrouwd met Julie (40). Julie werkt mee in de onderneming van Huib en heeft daarnaast geen ander inkomen. De conceptbalans van de onderneming ziet er per 31 december 2017, na verwerking van het voorlopige fiscale resultaat van € 55.000 over 2017, als volgt uit.

31-12-2017		31-12-2017	
Onroerende zaak	350.000	Kapitaal	74.000
Bedrijfsmiddelen	20.000	Fiscale oudedagsreserve	19.000
Bedrijfsauto's	27.150	Herinvesteringsreserve	5.000
Vorraden	52.850	Lening X Bank	10.000
Debiteuren	15.000	Hypothecaire lening	275.000
Liquide middelen	13.000	Crediteuren	95.000
	478.000		478.000

Verder is het volgende gegeven:

1. Fiscale oudedagsreserve

Er heeft een dotatie van de oudedagsreserve plaatsgevonden en deze is berekend op € 5.390 (9,8% van € 55.000).

2. De herinvesteringsreserve

Deze is begin 2014 ontstaan na de verkoop van een stuk grond dat eerst diende als parkeerplaats voor de elektronicazaak. Met de investeringen die in 2017 zijn gedaan heeft zich opnieuw geen mogelijkheid voor gedaan om dit bedrag te herinvesteren, waardoor dit bedrag nog steeds op de balans staat.

3. Debiteuren

Onder de debiteuren is een vordering opgenomen op een klant, aan wie Huib 5 jaar geleden via een tussenpersoon goederen geleverd heeft. De klant is gevestigd in het Midden Oosten. Huib heeft zelf verder geen informatie over deze leverancier, maar hij hoort via zijn tussenpersoon dat deze klant inmiddels failliet is en niet meer aan zijn verplichtingen zal kunnen voldoen.

4. Onroerende zaak

De onroerende zaak is eigendom van Huib en bestaat uit twee bouwlagen. De bovenste etage wordt verhuurd aan een klein administratiekantoor. De bovenste etage is bereikbaar via een trap vanaf de elektronicazaak op de begane grond naar de eerste en tevens bovenste verdieping. De medewerkers van het administratiekantoor maken gebruik van het toilet op de begane grond.

Op de begane grond is de winkel ondergebracht. Het gehele pand is geëtiketteerd als ondernemingsvermogen.

Met ingang van 1 januari 2017 huurt Huib ook een bedrijfsruimte in een 20 kilometer verderop gelegen dorp om zijn afzetmarkt uit te breiden. Deze bedrijfsruimte is eigendom van een derde. Het huurcontract is aangegaan voor een periode van 10 jaar. De huurprijs is € 12.000 per jaar. Huib heeft op 1 september 2017 voor zijn rekening nieuwe vloer- en raambekleding aan laten brengen. De kosten van deze ingreep bedroegen € 10.000. Huib kan hiervan contractueel niets verhalen op de verhuurder. Het gehele bedrag werd ten laste van de winst gebracht.

5. Lening X Bank

In verband met de uitgaven voor de nieuwe bedrijfsruimte is een lening afgesloten bij de X bank voor een bedrag van € 10.000. De afsluitkosten voor deze lening ad € 600 zijn nog niet betaald, maar werden al wel ten laste van de winst gebracht.

6. Auto

De bedrijfsauto is een personenauto waarin volgens de sluitende kilometeradministratie niet privé mee wordt gereden. Deze auto is 1 november 2017 aangeschaft voor € 28.000 en is de enige investering naast de investering in de nieuw gehuurde bedrijfsruimte. De restwaarde van de auto bedraagt € 2.500 en de auto zal fiscaal in de kortst mogelijke termijn worden afgeschreven.

7. Meewerkende echtgenoot

De echtgenote van Huib, Julie, werkt op jaarbasis 1.050 uur mee in de winkel en ontvangt uit de zaak van Huib maandelijks een vergoeding daarvoor van € 1.250 op haar rekening. Huib wil de meewerkafrek van artikel 3.78 Wet IB 2001 toepassen.

Gevraagd:

1. Geef gemotiveerd aan of Huib de bovenste etage van de onroerende zaak terecht tot zijn ondernemingsvermogen heeft gerekend. (5)
2. Geef aan de hand van gegevens genoemd onder bovenstaande punten, in de genoemde volgorde, een indicatie van de eventuele correcties die op de winst moeten/kunnen worden aangebracht om tot de juiste belastbare winst te komen. Ook wanneer u van mening bent dat er niet hoeft te worden gecorrigeerd dient u dit te motiveren. (55)

Opgave 2: Vennootschapsbelasting

Deze opgave bestaat uit 1 onderdeel en in totaal 4 vragen en telt voor 25% mee in het totaalcijfer van het examen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 40.

Adviestijd: 45 minuten.

Onderdeel 1 (40 pt)

U heeft de aangifte Vpb ingediend voor uw cliënt. Het betreft Tidro BV. De heer Jeroen Timmerman is directeur/enig aandeelhouder van Tidro B.V. De heer Vincent Droste (geen familie) is mededirecteur. In tegenstelling tot Jeroen Timmerman is hij geen aandeelhouder. Bij de aangifte Vpb heeft u onderstaande balans en resultatenrekening bijgevoegd.

De balans en resultatenrekening luiden als volgt:

Balans

	31-12- 2017	31-12- 2016		31-12- 2017	31-12- 2016
Deelneming	-	50.000	Aandelenkapitaal	40.000	40.000
Auto	-	25.000	Alg. Reserve	182.000	142.000
Spaarrekening	200.000	125.000	HIR	-	34.000
Overige activa	125.000	115.000	Vpb	8.000	14.000
			Overige passiva	95.000	85.000
	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>
	325.000	315.000		325.000	315.000

Resultatenrekening 2017:

Kostprijs verkopen	233.000	Omzet	401.500
Loonkosten	105.000	Overige opbrengsten	10.000
Onkosten	18.000	Rente spaarrekening	3.500
Afschrijving auto	5.000		
Boekverlies auto	2.000		
Huurlasten	3.000		
Overige kosten	9.000		
Winst	40.000		
	415.000		415.000

De aangifte is ingediend met een belastbaar bedrag van € 40.000. De aangifte is beoordeeld door de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft de volgende op- en aanmerkingen.

1. Onkosten

De onkosten betreffen twee onkostenvergoedingen: een representatiekostenvergoeding van € 5.000 voor Jeroen en € 6.400 voor Vincent. Gebleken is dat deze voor € 1.000 (Jeroen) en € 2.400 (Vincent) bovenmatig zijn. Jeroen wil die € 1.000 terugbetalen aan zijn BV. De inspecteur gaat met deze verwerking in rekening-courant akkoord. Het bovenmatig deel van Vincent zal niet door Vincent worden terugbetaald. Ook is onder de onkosten een autokostenvergoeding opgenomen van € 6.000 voor Vincent. Vincent heeft 15.000 zakelijke kilometers gereden met zijn privéauto. Daarvoor kreeg hij een vergoeding van € 0,40 per km (fiscaal toegestaan € 0,19 per km). In de onkosten is ook een boete voor te hard rijden opgenomen van € 600. Het betreft een boete die Vincent heeft opgelopen tijdens een zakelijke rit in Nederland.

2. Auto

De auto is in de loop van 2017 verkocht aan Jeroen. De waarde van de auto op moment van verkoop bedroeg volgens de Belastingdienst € 29.000. Dit wordt door u als adviseur niet bestreden.

3. Verkoop deelneming

In 2017 heeft de BV haar deelneming (100% belang, al jaren in bezit, verkocht aan een derde) verkocht voor € 60.000. Het resultaat is verantwoord onder de post Overige opbrengsten.

4. Herinvesteringsreserve

De Herinvesteringsreserve (HIR) is in 2017 afgeboekt of de aanschafwaarde van een nieuw bedrijfsmiddel. U mag er van uitgaan dat aan de voorwaarden hiervoor is voldoen.

5. Vennootschapsbelasting

In 2017 is de definitieve aanslag 2016 binnengekomen. De verwachte aanslag van € 14.000 (zie balans) bedroeg uiteindelijk € 12.000. Dit heeft de BV in 2017 voldaan. Daarnaast is de verwachte aanslag over 2017 ad € 8.000 als schuld opgenomen.

Gevraagd:

1. Wat zijn de (eventuele) fiscale gevolgen voor de Vpb van de perikelen rond de onkosten (representatiekosten, autokosten en de boete)? (10pt)
2. Wat zijn de eventuele fiscale gevolgen voor de vennootschapsbelasting, dividendbelasting en inkomstenbelasting van de aankoop van de auto door Jeroen? (10pt)
3. Wat zijn de eventuele gevolgen voor de vennootschapsbelasting van de verkoop van de deelneming? (10pt)
4. Welk bedrag aan Vpb en welk bedrag aan fiscale reserves moet in de vermogensvergelijking worden meegenomen? U hoeft niet de gehele vermogensvergelijking te maken, maar slechts de bedragen te vermelden die u zou invullen bij de Vpb en bij de wijzigingen in de fiscale reserves als de winst middels vermogensvergelijking wordt bepaald. (10pt)

Opgave 3: Inkomstenbelasting (niet-winst)

Deze opgave bestaat uit 2 onderdelen en in 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. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 90.

Adviestijd: 45 minuten

Onderdeel 1 (70 punten)

Gegeven:

Jildou ten Burggrave (28 jaar) en Melle Seintjes (31 jaar) hebben elkaar tijdens de studie journalistiek leren kennen. Ze wonen sinds 2013 ongehuwd samen. Een samenlevingsovereenkomst hebben zij niet.

Tot 1 maart 2017 hebben zij in een huurappartement in de binnenstad van Zwolle gewoond. Op dit adres stonden Jildou en Melle ook voor de gemeentelijke basisadministratie ingeschreven. Jildou en Melle betaalden voor het appartement € 650 huur per maand exclusief € 20 schoonmaakkosten voor gezamenlijke ruimten. De WOZ-waarde van het appartement bedroeg € 155.000.

Per 1 maart 2017 betrekken Jildou en Melle een koopwoning in de Zwolse wijk Ittersum. De woning wordt ook op 1 maart 2017 notarieel aan hen geleverd. De woning is gezamenlijk eigendom, ieder bezit de onverdeelde helft. De koopprijs van deze woning bedroeg € 190.000. De WOZ-waarde van de woning is € 180.000. Omdat Melle in 2014 een grote erfenis heeft gehad hebben Jildou en Melle geen financiering nodig. Ook de notariskosten voor de leveringsakte (€ 550) en overdrachtsbelasting (€ 3.800) hebben Jildou en Melle uit eigen middelen betaald.

In het najaar van 2017 ziet Jildou een woonboerderij met veel grond en paardenboxen in Hoonhorst. Ze is op slag verliefd. Na een korte onderhandeling wordt de woonboerderij op 1 november 2017 notarieel aan hen geleverd (wederom ieder de onverdeelde helft). De koopprijs bedroeg € 470.000. Aan notariskosten voor de leveringsakte is betaald € 550. De overdrachtsbelasting bedroeg € 9.400. De WOZ-waarde van de woonboerderij is € 450.000. Na een korte klusperiode betrekken Jildou en Melle de woonboerderij op 1 december 2017.

De aanschaf van de woonboerderij hebben Jildou en Melle gefinancierd met een hypothecaire geldlening van € 300.000. De geldlening heeft een annuïtair aflossingsschema van 30 jaar conform 3.119a IB. Over de lening wordt op jaarbasis 2,5% rente berekend door de bank.

Van de hoofdsom van € 300.000 hebben Jildou en Melle € 15.000 besteed aan een luxe cruise door het Caribisch gebied. Het overige bedrag van € 285.000 is besteed aan de woonboerderij.

Aan financieringskosten voor de lening hebben Jildou en Melle € 1.200 betaald. De notariële kosten voor de hypotheekakte bedroegen € 700.

Op 28 oktober 2017 zetten Jildou en Melle hun woning in Zwolle te koop. Op 31 december 2017 zijn er al veertien bezichtigingen geweest maar dit heeft nog niet tot verkoop van de woning geleid.

Gevraagd:

- a. Zijn Jildou en Melle voor het jaar 2017 fiscaal partner?
- b. Is er sprake van één (of meer) eigen woningen in 2017?
- c. Wat is het eigenwoningforfait in 2017?
- d. Wat zijn de aftrekbare kosten in verband met de eigen woning in 2017?
- e. Wat zijn de belastbare inkomsten uit eigen woning in 2017 voor Jildou en Melle in 2017?
- f. Stel dat de woning in Zwolle voor een bedrag van € 200.000 zou zijn verkocht in december 2017 en dat de verkoopkosten € 6.000 bedroegen. Wat zou dan de maximale eigenwoningschuld zijn voor de nieuwe woning in Hoonhorst?

Onderdeel 2 (20 punten)

Gegeven:

Mevrouw Gouriye (23 jaar) werkt als schoonmaakster. Ze heeft hiermee in 2017 € 18.000 verdiend. Dit is ook haar verzamelinkomen.

Het afgelopen jaar heeft mevrouw Gouriye onder andere de volgende inkomsten en uitgaven gehad.

1. Mevrouw Gouriye wil zich laten omscholen tot verpleegkundige en volgt hiervoor een opleiding aan een HBO-instelling. Ze heeft aan lesgeld voor de opleiding verpleegkunde uitgegeven € 2.060 alsmede aan verplichte boeken € 800.
2. Van haar ex-man heeft mevrouw Gouriye partneralimentatie ontvangen van € 5.600 en kinderalimentatie van € 3.000 voor hun dochter Merve.
3. Uitgave van € 575 aan tandartskosten voor het plaatsen van een kroon.
4. Uitgave van € 300 als eenmalige gift aan de Neushoornstichting. Deze stichting is een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI).

Gevraagd:

In hoeverre zijn de genoemde bedragen onder 1 tot en met 4 belastbaar dan wel aftrekbaar voor de inkomstenbelasting van mevrouw Gouriye in 2017?

U hoeft bij de beantwoording geen rekening te houden met het verplichte eigen risico en een eigen bijdrage voor de zorgverzekering.

Opgave 4: Omzetbelasting

Deze opgave bestaat uit 3 onderdelen en in totaal 4 vragen en telt voor 25% mee in het totaalcijfer van het examen. Per vraag worden steeds de maximaal daarvoor te behalen punten vermeld. Totaal aantal te behalen punten voor deze opgave is 38.

Adviestijd: 35 minuten.

De genoemde bedragen zijn allemaal exclusief BTW.

Onderdeel 1 (20 punten)

Futurushop.nl is een online fabrikant van fietsen, fietsonderdelen, fietsaccessoires en fietselektronica gevestigd te Apeldoorn. De wielrenner en mountainbiker treft er een mega assortiment aan. Dit is ook in het buitenland niet onopgemerkt gebleven. Met name in België, een wielerland bij uitstek, zijn er erg veel klanten. In 2017 is er voor een bedrag van € 123.000 verkocht aan particulieren uit België.

In februari 2018 worden via de website onder meer de volgende bestellingen geplaatst:

- 5 februari: 10 Garmin navigatiesystemen. Koper: fietsenzaak Nijs uit Gent (België). Bedrag: € 2.500. Futurushop draagt zorg voor de verzending van de navigatiesystemen.
- 18 februari: 2 wielershirts en een broek. Koper: dhr. Boonen uit Antwerpen (België). Bedrag: € 180. Futurushop draagt zorg voor de verzending van de kleding.

Gevraagd:

- a. Beschrijf de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting van de verkoop van de navigatiesystemen aan fietsenzaak Nijs uit Gent (België). Doe dit voor beide partijen. Besteed bovendien aandacht aan het eventuele recht op aftrek van voorbelasting van Nijs.
- b. Beschrijf de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting van de verkoop van de kleding aan dhr. Boonen uit Antwerpen (België).

Onderdeel 2 (11 punten)

Machinefabriek Ten Voorde uit Hengelo koopt een nieuwe machine bij een bedrijf uit Stuttgart (Duitsland). Ten Voorde huurt transportbedrijf Muller in uit Gronau (Duitsland) om de machine te vervoeren van Stuttgart naar Hengelo. Muller rekent hiervoor een bedrag van € 1.200.

Gevraagd:

Beschrijf de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting van het vervoer van deze machine. Doe dit voor beide partijen. Besteed ook aandacht aan het eventuele recht op aftrek van voorbelasting van Ten Voorde.

Onderdeel 3 (7 punten)

Raamsma Makelaardij verhuurt een bedrijfspand in Deventer aan belastingadvieskantoor Huibrechts B.V. De huurprijs bedraagt € 1.250 per maand.

Gevraagd:

Beschrijf de gevolgen voor de heffing van omzetbelasting van de verhuur van het bedrijfspand aan Huibrechts B.V. Doe dit voor beide partijen. Besteed ook aandacht aan het eventuele recht op aftrek van voorbelasting van Huibrechts B.V.