

Examen Fiscaliteit 2

11-jun-24

Uitwerkingen		Punten	
<i>Vraag 1:</i>			
Max EWS volgens art. 3.119a, lid 2 IB			1
<i>Onderdeel a.</i>			
Koopsom	750.000		
Overdrachtsbelasting	15.000		
Notariskosten	1.000		
Kadasterkosten levering	110		
		766.110	1
<i>Onderdeel b.</i>			
Verbouwkosten	50.000		1
		816.110	
<i>Onderdeel c.</i>			
EWB Art. 3.119aa	Opbrengst oude woning	480.000	
	Schuld	300.000	
		180.000	
	Agvg/2	-90.000	1
		726.110	
<i>Onderdeel c.</i>			
Afsluitprovisie hypotheek	3.500		
Kadasterkosten hypotheek	150		
Taxatiekosten ivm hypotheek	1.200		
Advieskosten ivm hypotheek	800		
Notariskosten hypotheekakte	900		
	6.550	5.994	1
Max EWS		732.104	
726.110/800.000 x € 6.550	5.945 nieuwe EWS	732.055	
732.055/800.000 x € 6.550	5.994 nieuwe EWS	732.104	
732.104/800.000 x € 6.550	5.994 nieuwe EWS		
Het restant van de hypotheek, zijnde € 800.000 - € 732.104 is € 67.896 valt in box 3	Art. 5.3 lid 3 Wet IB		1
			6
<i>Vraag 2:</i>			
Menno en Melany zijn geen fiscaal partner	Art. 5a AWR en 1.2 IB		1
O.g.v. art. 2.17 hebben zij derhalve geen gezamenlijke inkomensbestanddelen			1
Hierdoor kan geen gebruik worden gemaakt van art. 2.17, lid 5a, zodat het belastbaar inkomen uit eigen woning wordt toegerekend aan Menno			
Eigenwoningforfait art. 3.112 lid 1 en 2			
0,35% van € 700.000		3.240	1
Af: hypotheekrente € 732.104/€ 800.000 * € 23.400		-21.414	1
Belastbaar inkomen eigen woning		-18.174	
			4
<i>Vraag 3:</i>			
Loon uit tegenwoordige arbeid	Art. 3.80	120.000	
Inkomen uit eigen woning (zie vraag 2)		-18.174	
Premie inkomensvoorzieningen	Art. 3.124, lid 1c	-5.484	1
Banksparen	Art. 3.126a jo 3.124, lid 1a		1
Jaarruimte (120.000-13.646) * 17% = € 18.080	Art. 3.127, lid 1		1
Storting derhalve aftrekbaar		-10.000	1
Belastbaar inkomen uit werk en woning		86.342	1
			5
<i>Vraag 4:</i>			
Tarief belastbaar inkomen uit werk en woning	Art. 2.10, lid 1		
Beperking tarief aftrekbare bedragen	Art. 2.10, lid 2		1
Aftrekbare kosten eigen woning is een grondslagverminderende post			
De overige aftrekposten niet	Art. 2.10, lid 3d 49,5% - 12,57%	36,93%	1
			2
<i>Vraag 5:</i>			
Menno is AB-houder	Art. 4.6 IB		1
Vereisten gebruikelijk loon	Art. 12a LB		1
Hoogste volgende bedragen:			
a. Meest vergelijkbare dienstbetrekking			
b. Hoogste loon werknemers			
c. € 51.000			2
MDV Bouwmaterialen B.V. is een verbonden lichaam	Art. 12a, lid 5d jo art. 10a, lid 7		Alle drie vereisten noemen
Salaris Louis: Bruto jaarloon	€ 8.000 * 12,96	103.680	
Bonus		10.000	
Auto van de zaak	€ 70.000 * 22%	15.400	
		129.080	1
Conclusie: het salaris van Menno moet worden verhoogd met		9.080	1
Wanneer wordt gesteld dat Stuart specifieke kwaliteiten heeft en daardoor het salaris niet verhoogd hoeft te worden ook goed rekenen			6
<i>Vraag 6:</i>			
De managementvergoeding van Menno wordt afgedragen aan de beheermaatschappij	Art. 32d LB		1
Omdat van deze zogenaamde doorbetaald loonregeling gebruik wordt gemaakt			
hoeft het salaris van Menno maar één keer te voldoen aan de eisen van art. 12a LB			1
			2
<i>Vraag 7:</i>			
De naheffing behoort tot de eindheffingsbestanddelen	Art. 31, lid 1 LH		1
Bepaling tarief volgens tabeltarief	Art. 31, lid 2a, onder 1 LH		1
€ 600/63,07 * 100 = € 951 bruto, derhalve loonbelasting € 351			1
Totale kosten derhalve € 600 netto plus € 351 loonbelasting, zijnde € 951			1
			4

Vraag 8:						
a.	Menno is verplicht medewerking te verlenen en de gevraagde gegevens aan te leveren.	Art. 47 AWR		1		
b.	Art. 20 AWR			1		
c.	Binnen vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingsschuld is ontstaan, dus uiterlijk op 31 december 2028	Art. 20, lid 3 AWR		1		
d.	Belastingrente is verschuldigd	Art. 30h, lid 1 AWR		1		
	Periode van 1 januari 2024 t/m 6 weken na 1 juli 2024, derhalve 11 augustus 2024	Art. 30h, lid 2 AWR		1		
e.	Boete voor het niet doen van aangifte	Art. 67b, lid 1 AWR		1		
	Boete voor niet betalen	Art. 67c, lid 1 AWR		1		
f.	Strafverminderende omstandigheden	§7 BBBB		<u>1</u>		
					8	
Vraag 9a:						
	Stuart Management B.V. heeft geen deelneming in MDV Bouwmaterialen B.V.	Art. 13, lid 1 Vpb		1		
	Bezit < 5% van nominaal gestort kapitaal	Art. 13, lid 2 Vpb		1		
	De dividenduitkering van € 6.000 is bij Stuart Management B.V. belast voor de vennootschapsbelasting			1		
	MDV Beheer B.V. heeft een deelneming in MDV Bouwmaterialen B.V.	Art. 13, lid 1 Vpb		1		
	De dividenduitkering van € 94.000 is bij MDV Beheer B.V. vrijgesteld			<u>1</u>		
					5	
Vraag 9b:						
	Stuart heeft een aanmerkelijk belang in MDV Bouwmaterialen B.V.	Art. 4.6 IB		1		
	Bezit > 5% van een soort aandelen	Art. 4.7, lid 1		1		
	De dividenduitkering van € 6.000 is bij Stuart belast in box 2			1		
	Tarief belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang 24,5% x € 6.000	€ 1.470	Art. 2.12 IB	<u>1</u>		
					4	
					9	
Vraag 10:						
1	MDV Beheer B.V. bevoordeelt MDV Bouwmaterialen B.V.			1		
	MDV Beheer B.V. heeft een rentebate van € 6.000 verantwoord			1		
	Zij moet haar belastbaar bedrag verhogen met € 8.000			1		
	De verkrijgingsprijs van de deelneming MDV Bouwmaterialen B.V. wordt met € 8.000 verhoogd			1		
	MDV Bouwmaterialen B.V. heeft een rentelast van € 6.000 verantwoord			1		
	Zij verlaagt haar belastbaar bedrag met € 8.000			<u>1</u>		
	Dit wordt verwerkt als informele kapitaalstorting door MDV Beheer B.V.				5	
2	Dit betreft een winstuitdeling van Menno (verkapt dividend)			1		
	Menno is indirect aandeelhouder van MDV Bouwmaterialen B.V.			1		
	Dividenduitkering van MDV Bouwmaterialen B.V. aan MDV Beheer B.V. is niet aftrekbaar	Art. 10, lid 1a		1		
	Winst bij MDV Bouwmaterialen B.V. wordt verhoogd met € 10.000			1		
	Winstuitdeling aan MDV Beheer B.V. is vrijgesteld ovg deelnemingsvrijstelling	Art. 13		1		
	Dividenduitkering van MDV Beheer B.V. aan Menno is niet aftrekbaar			<u>1</u>		
					4	
3	Betaalde rente is aftrekbaar als zakelijke kosten	Art. 8		1		
	Rente van schulden voor winstuitdelingen aan verbonden lichamen niet aftrekbaar	Art. 10a, lid 1 a		1		
	Partijen zijn verbonden lichamen	Art. 10a, lid 4		1		
	Mogelijk tegenbewijs	Art. 10a, lid 3		1		
	Onderdeel a. Zakelijke reden ligt niet voor de hand			1		
	Onderdeel b. MDV Sarl betaalt geen belasting vanwege verliezen			1		
	Conclusie: rente niet aftrekbaar bij MDV Bouwmaterialen B.V.			<u>1</u>		
					7	
					16	
Vraag 11:						
	Eindvermogen		125.500			
	Beginvermogen		<u>106.000</u>			
				19.500	1	
	HIR moet worden aangewend op aanschaf nieuwe bedrijfsauto	Art. 3.54		10.000	1	
	Verschil resultaat komt tot uiting door afschrijving, echter vermeld dat dit juist is verwerkt				1	
	Privéopnamen en betalingen inkomstenbelasting			65.000	1	
	Bedrijfsgebouw is afgeschreven met € 5.000				1	
	Bodemwaarde (50% WOZ) echter bereikt	Art. 3.30a IB		5.000	1	
Investerings						
	Bedrijfsauto		50.000		1	
	Stoel aangaan verplichting	Art. 3.43	<u>5.000</u>		1	
			55.000			
	Investeringsaftrek	Art. 3.41	28%	15.400	1	
	KIA bedrijfsauto in gebruik			-14.000	1	
	KIA stoel niet in gebruik tot aanbetaling			-280	1	
	Restant KIA stoel 28% van € 5.000 minus € 280, zijnde € 1.120 doorschuiven naar 2024	Art. 3.44			2	
	MIA categorie I	Art. 3.42a, lid 3	45%	39.000	-17.550	1
	Privégebruik auto € 59.990 * 22%	Art. 3.20		13.198	1	
	Korting 6% vanwege elektrische bestelauto, maar max € 1.800		6%	<u>-1.800</u>	1	
				11.398		
	Tijdsgevang vanaf 1 februari			10.448	1	
	Bedrijfskleding niet aftrekbaar	Art. 3.16, lid 2c		750	1	
	Geen werkkleding	Art. 7 URIB			1	
	Persoonlijke verzorging niet aftrekbaar	Art. 3.16, lid 2d		<u>750</u>	1	
					79.618	
Zelfstandigenaftrek						
	Art. 3.76, lid 1				1	
	Voldoet aan urencriterium > 1225 uren	Art. 3.6, lid 1			1	
	Besteed echter meer tijd aan loondienst	Art. 3.6, lid 1 a			1	
	Deze eis geldt echter niet voor starters	Art. 3.6, lid 1 b			1	
	ZA	Art. 3.76, lid 1		-5.030		
	Startersaftrek	Art. 3.76, lid 2		<u>-2.123</u>	1	
				72.465		
	MKB-winstvrijstelling	Art. 3.79a IB	14%	<u>-10.145</u>	1	
	Winst uit onderneming			<u>62.320</u>		

Vraag 12:

Beiden zijn ondernemer in de zin van de wet OB	Art. 7, lid 1 OB	1
Voor MDV is dit een levering tot aanbrengen van een goed aan een ander goed	Art. 3, lid 1f	1
De levering is belast in het land waar de goederen worden gemonteerd, dus DE	Art. 5, lid 1b	1
MDV verlegt de omzetbelasting naar de Duitse afnemer	Art. 12, lid 3	1

Voor Hochtief is dit geen intracommunautaire verwerving	Art. 1a, lid 1b	1
Hochtief is in DE omzetbelasting verschuldigd via de verleggingsregeling		1
Hochtief kan de omzetbelasting als vooraf trek in mindering brengen voor zover zij belaste activiteiten verricht	Art. 15, lid 1c onder 2	<u>1</u>

7

Vraag 13:

Van Dalen Bouw B.V. is ondernemer in de zin van de wet OB	Art. 7, lid 1 OB	1
Dit is een levering van een onroerende zaak	Art. 3, lid 1c	1
Plaats van levering is de plaats waar het goed zich bevindt op tijdstip levering	Art. 5, lid 1b	1
De belasting wordt berekend over de vergoeding	Art. 8, lid 1	1
Het tarief is 21%	Art. 9, lid 1	<u>1</u>

5

Totaal aantal punten

100