

Overlegorgaan van  
HBO-scholen met een  
accountancy-  
opleiding

## LANDELIJK EXAMEN Fiscaliteit en Recht

**Datum:** 12 januari 2024  
**Tijd:** 10.30 – 13.30 uur  
**Samenstellers:** De redactiecommissie Fiscaliteit & Recht

### Hulpmiddelen

- Toegestane hulpmiddelen tijdens het examen:
  - Een niet grafische rekenmachine
  - Belastingwetten 2023 of 2022
  - Wettenbundel 2023 of 2022 (HEO Wetteksten (Noordhoff Uitgevers) of Kluwer Collegebundel)
  - Boom Basics Socialezekerheidsrecht
  - In de wettenbundels en wetteksten mag niets geschreven staan. Teksten mogen wel gearceerd of onderstreept zijn. Er mag gebruik worden gemaakt van (eigengemaakte) tabs. Op deze tabs mag de naam van de wet/regeling (geschreven of gedrukt) staan of de afkorting daarvan.
- **Ga bij de beantwoording uit van de wetteksten 2023, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.**

Veel succes!

## Casus FISC3 januari 2024 casus met vragen

**U beantwoordt onderstaande vragen aan degene die deze stelt! Indien er geen vragensteller is vermeld, houdt dat in dat u een aantekening ten behoeve van het dossier opstelt.**

**Zowel de vragenstellers als de aantekeningen ten behoeve van het dossier dienen kort en bondig te zijn, maar wel zo dat u uw antwoord zo onderbouwt, dat deze antwoorden navolgbaar zijn. Dat houdt in dat u uw antwoord (kort) met woorden motiveert naast de vermelding van een artikelnummer (lidnummer etc.) en, indien noodzakelijk, een berekening erbij geeft.**

**Ga bij de beantwoording uit van de wetteksten 2023 of 2022**

**Alle bedragen zijn exclusief BTW tenzij anders vermeld!**

**VEEL SUCCES!!**

### **Casus Janssen/Lankes**

Marcella Martens is op 1 januari 2023 52 jaar oud. In 1990 is zij buiten elke gemeenschap van goederen gehuwd met Steven Janssen. Steven was op het moment dat zij trouwden 35 jaar oud.

In 1992 werd uit dit huwelijk een dochter geboren, Veronique.

In 1995 kwam Steven ten gevolge van een ongeval te overlijden. Steven had een testament gemaakt. Bij het overlijden van Steven verkreeg Marcella alle bezittingen en schulden van Steven en verkreeg Veronique een renteloze niet-opeisbare vordering op haar moeder, Marcella, ad € 150.000 (deze vordering is opeisbaar bij het overlijden van Marcella). Tot de nalatenschap van Steven behoorde onder andere een woning gelegen in Utrecht en aandelen in Janssen Holding BV. (voor verdere informatie, zie onder het hoofdje Janssen Holding BV).

#### **Vraag 1 (3 punten)**

Zou Marcella - als Steven géén testament had gemaakt - onder de huidige wetgeving eveneens alle bezittingen en schulden uit zijn nalatenschap hebben ontvangen? Geef uw gemotiveerd antwoord en verwijs indien mogelijk naar een/de wetsartikel(en).

#### *Vervolg casus*

In 1997 ontmoette Marcella Bart Lankes en in 2000 zijn zij met elkaar gehuwd. Bart en Marcella hebben gezamenlijk 2 kinderen, Ted geboren in 2003 en Guusje, geboren in 2005.

Bij het aangaan van het huwelijk tussen Bart en Marcella zijn huwelijkse voorwaarden opgesteld. Daarin is opgenomen dat er sprake is van een zogeheten beperkte gemeenschap. Van de bij Bart en Marcella aanwezige bezittingen wordt jaarlijks door hen in december een lijst bijgewerkt van wie welke bezitting is.

Onderlinge schulden worden dan direct verrekend.

Bart is zelfstandig ondernemer, hij heeft een aquariumbedrijf opgezet genaamd Sazan (voor verdere informatie, zie onder het kopje Sazan).

Marcella is directeur/bestuurder (verder te noemen: directeur) van Janssen Holding BV. Daarnaast is zij commissaris bij onder andere Claessens BV, geeft ze lezingen over milieuverantwoord bouwen en heeft ze zitting in advies-en bezwaarcommissies.

### Gezamenlijk

Bart en Marcella wonen nog steeds in de door Steven aan Marcella nagelaten woning, gelegen te Utrecht. De woning heeft in 2023 (peildatum 01-01-2022) een WOZ-waarde van € 865.000 en voor het gehele jaar 2023 een werkelijke waarde van € 925.000. Op deze woning rust een in 1990 aangegane hypotheek welke volledig als eigen woningschuld is aan te merken. Deze hypotheek is aangegaan bij Janssen Holding BV en bedraagt €120.000 tegen 3% rente. Op deze schuld wordt niet afgelost.

Nu de kinderen groter worden, Veronique woont al niet meer in huis bij Bart en Marcella, willen Bart en Marcella elders gaan wonen.

Zij hebben een landhuis in Loenen aan de Vecht, genaamd Vechtlove, gezien waar ze graag willen gaan wonen en dat ze willen (laten) verbouwen. Het betreft een schitterend landhuis met 3 verdiepingen, een kelder en een groot terrein met daarop een boothuis. Zij willen zelf op de benedenverdieping gaan wonen en de andere 2 erboven gelegen verdiepingen, na verbouwing en formele juridische splitsing, gaan verkopen.

De aankoopprijs inclusief kosten overdracht en levering (met de financieringskosten hoeft geen rekening te worden gehouden) van landhuis Vechtlove is € 2.500.000 (WOZ-waarde 2023, peildatum 01-01-2022 € 2.100.000).

Van het aankoopbedrag ad € 2.500.000 is € 1.300.000 toe te rekenen aan de grond met boothuis, de kelder en de eerste (beneden)verdieping.

Van het aankoopbedrag ad € 2.500.000 is € 1.200.000 toe te rekenen aan de 2<sup>de</sup> en 3<sup>de</sup> etage, elke etage € 600.000.

Bart en Marcella kopen op 2 januari 2023 deze woning gezamenlijk aan en gaan samen voor dit gehele bedrag een 30-jarige hypotheek aan, € 1.000.000 bij Janssen Holding BV, rente 1%, rentevastperiode 10 jaar, en € 1.500.000 bij de Rabobank. De Rabobank verstrekt onder gelijke omstandigheden deze lening ad € 1.500.000 maar dan tegen 4% voor een vergelijkbare rentevastperiode.

De verbouwing wordt onder leiding en toezicht van Janssen Holding BV uitgevoerd en kost uiteindelijk € 375.000, waarvan € 250.000 om het pand te splitsen en € 125.000 voor alleen de benedenverdieping. Dit is een zakelijke prijs. Hiervoor is door Marcella en Bart een overeenkomst van opdracht overeengekomen met Janssen Holding BV. Deze € 375.000 wordt eveneens geleend bij Janssen Holding BV tegen 1% rente, 5 jaar vast, alsmede dat voor dit deel ook een hypotheekrecht gevestigd is. Op 15 juni 2023 is de verbouwing geheel gereed en verhuizen Marcella en Bart naar deze benedenverdieping van de woning.

De 2 bovenste etages worden - nadat appartementsrechten zijn gevestigd - te koop gezet, elk voor € 1.100.000 per etagewoning en per 30 juni 2023 verkocht en notarieel overgedragen aan de kopers. Deze kopers gaan deze etages zelf bewonen. Met het ontvangen geld wordt de hypotheek ad €1.500.000 bij de bank afgelost.

### **Vraag 2 (4 punten)**

Geef gemotiveerd en stap voor stap weer wat de gevolgen voor de overdrachtsbelasting zijn van de verkoop van de 2<sup>de</sup> etage van landhuis Vechtlove.

#### *Vervolg casus*

Op 1 oktober 2023 laten Bart en Marcella hun deel van de woning/ appartementsrecht taxeren. Dit deel, inclusief grond en botenhuis, wordt getaxeerd op € 1.600.000.

Na de verhuizing besluiten Bart en Marcella de woning in Utrecht niet te verkopen, Veronique wil in Utrecht gaan wonen en ook Ted wil daar gaan studeren. Ted blijft wonen en na de verhuizing van Marcella en Bart, trekt Veronique bij Ted in. Beide kinderen wonen vanaf dat moment in de woning van Bart en Marcella in Utrecht.

### **Vraag 3 (4 punten)**

Motiveer en bereken stap voor stap de eigenwoningreserve van Bart en Marcella na verhuizing van de woning te Utrecht naar de woning in landhuis Vechtlove.

#### *Vervolg casus*

Bart en Marcella hebben een gezamenlijke liefde voor Italië en Italiaanse wijnen. In 2006 hebben ze in de heuvels in het mooie Piëmont een woning gekocht. Ze gaan daar vaak in de vakanties naar toe. De waarde van deze woning is per 1 januari 2023 € 235.000. In de kelder onder de woning hebben ze een wijnvoorraad aangelegd. Deze wijnvoorraad is vooral als belegging bedoeld, maar soms nemen ze er zelf ook een fles van. Per 1 januari 2023 liggen in die kelder circa 5.000 flessen wijn, vooral Barolo en Barbera-wijnen. In 2023 worden een aantal van die flessen verkocht voor € 120 per stuk (wat de gemiddelde waarde van de flessen is die in deze kelder liggen).

Na de verkoop van de 2 bovenste etages van landhuis Vechtlove besluiten Bart en Marcella om de woning in Italië te verbouwen en moderniseren. De droom van Bart is om daar een zwembad aan te leggen. De kosten van deze verbouwing ad €400.000 wordt door hen uit de eigen middelen betaald.

#### Veronique

Veronique is de dochter van Marcella en Steven (zie boven). Zij werd op 1 december 1992 geboren te Utrecht. In 1995 overleed haar vader, Steven. Haar vader was enig kind van Bert en Bea Janssen. Haar oma Bea is in 1993 overleden, en haar opa, Bert, is in 2010 overleden. Na het overlijden van Bea is Bert geen nieuwe relaties aangegaan en heeft geen kinderen meer gekregen. Bert heeft in 1994 een testament

laten opstellen. Daarin was opgenomen dat zijn enige kind, Steven, of diens afstammeling(en), alles zou erven en dat van deze erfenis nooit iets in een gemeenschappelijke boedel zou kunnen vallen (de zogeheten uitsluitingsclausule). Na het overlijden van Steven heeft Bert zijn testament niet meer aangepast.

De nalatenschap van Bert bestaat in 2010 uit de volgende zaken:

- Een woning in Amersfoort met daarbij 2 katten. Deze woning werd tot zijn overlijden bewoond door Bert en zijn 2 Savannah katten. Hij heeft deze katten gekocht voor € 22.500 per stuk. Er waren geen vrienden of kennissen die interesse in deze katten had en daarom zij zijn gezamenlijk verkocht voor € 15.000.
- De woning te Amersfoort had een WOZ-waarde in 2010 van € 150.000 en een werkelijke waarde, waarvoor de woning ook is verkocht, van € 180.000.
- Er rustte geen hypotheek meer op deze woning.
- Een banksaldo van € 295.000.
- Winstbewijzen in Janssen Holding BV. Bij de start van zijn bouwbedrijf had Steven geld nodig. Dat heeft zijn vader Bert toen aan de BV verstrekt. In ruil voor dit geld heeft Janssen Holding BV toen winstbewijzen aan Bert uitgeven. Deze winstbewijzen geven recht op 4% van de winst van de holding zonder rekening te houden met de niet-uitgekeerde winsten van de dochters van de holding. In 2010 hadden de winstbewijzen een waarde van € 10.500. Er is bij de aangifte inkomstenbelasting 2010 van Bert gekozen om over een eventuele meerwaarde in deze aandelen af te rekenen.

### Marcella

Marcella heeft ten gevolge van het overlijden van Steven de aandelen in Janssen Holding BV geërfd. Janssen Holding BV en met name Janssen Bouwbedrijf BV heeft een goede naam in de bouwwereld. Werk dat deze BV aanneemt wordt netjes en zorgvuldig opgeleverd. Deze goede naam levert veel opdrachten voor Janssen Bouwbedrijf BV op. Het levert Marcella ook een paar commissariaten op en tevens is ze lid van adviescommissies. In 2023 heeft Marcella voor 3 commissies en commissariaten in totaal € 15.000 ontvangen. Dit is onder andere een bezwarencommissie. Die commissie neemt als geheel een besluit op een bezwaar en brengt dit als commissie naar buiten. Voor deze werkzaamheden heeft Marcella in 2023 € 4.500 gedeclareerd bij de gemeente Utrecht.

Daarnaast is Marcella commissaris bij een BV van een goede vriend van haar, Claessens BV, een wijnimporteur. Voor deze werkzaamheden ontving Marcella € 1.750 in 2023.

Door de corona ging het in 2021 niet zo goed met Claessens BV en heeft Marcella per 31 december 2021 uit haar privé middelen € 175.000 uitgeleend aan deze BV. Afgesproken is dat de lening in 14 jaar in gelijke delen terugbetaald moet worden en dat het gehanteerde rentepercentage voor de volledige looptijd van deze lening 1,5% van het saldo per 01-01 van elk jaar is (zakelijk zou in 2021 bij het opstellen van een dergelijke lening een rentepercentage van 6,5% zakelijk zijn geweest). De

aflossingen worden aan het einde van het jaar en achteraf voldaan, voor de eerste keer op 31 december 2022. Claessens BV heeft in 2022 en in 2023 aan de verplichtingen uit deze lening voldaan.

**Vraag 4 (7 punten)**

Geef gemotiveerd en onder het overleggen van eventuele berekeningen weer in hoeverre Claessens BV de over 2023 betaalde rente en aflossing op haar fiscale winst in mindering kan brengen.

*Vervolg casus*

Marcella wil in februari 2023 een tweede huisje als verassing voor Bart kopen dichtbij zee, zodat hij nog meer kan genieten van zijn favoriete hobby. Ze heeft daartoe grotendeels eigen geld, maar wil daar ook een hypotheek voor afsluiten, die op de woning zal worden gevestigd.

**Vraag 5 (3 punten)**

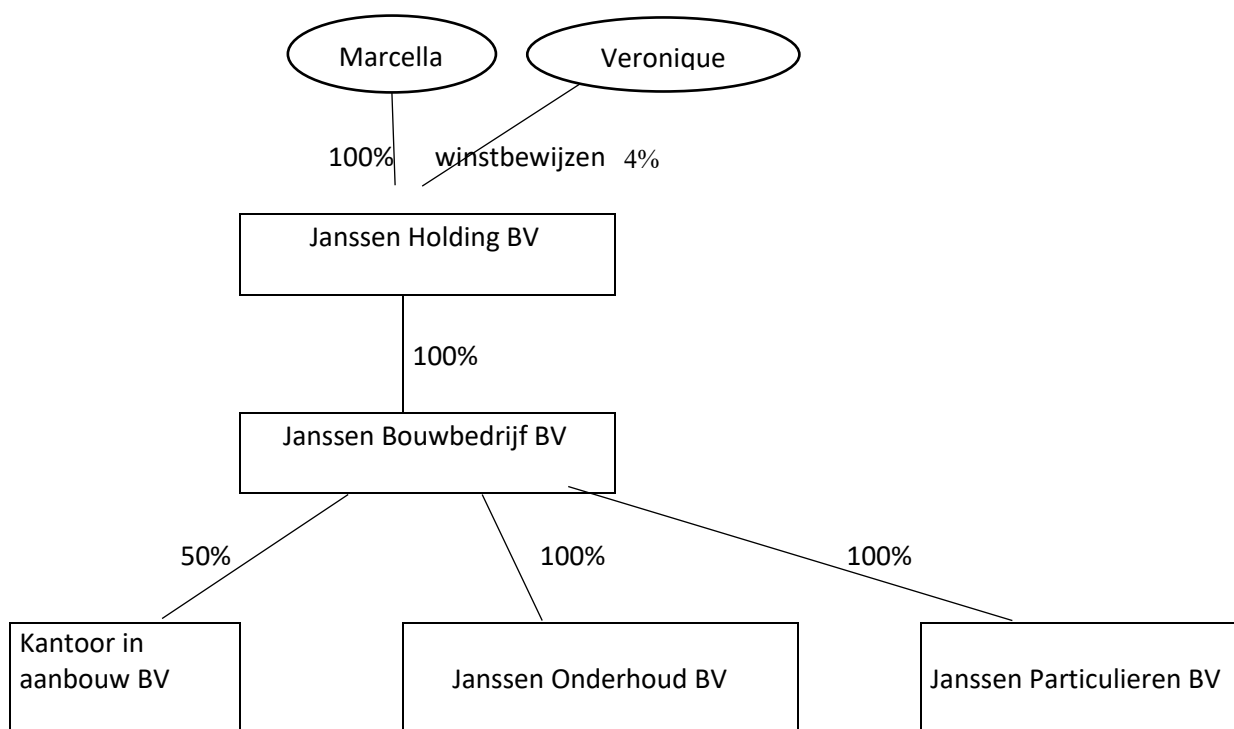
Geef gemotiveerd aan of Marcella zonder de instemming van Bart een hypotheek kan vestigen? Verwijs indien mogelijk naar een/de wetsartikel(en).

*Vervolg casus*

Concern Janssen

Marcella heeft in 1995 de door Steven gehouden aandelen van Janssen Holding BV geërfd van Steven Janssen. Bij deze vererving is een beroep gedaan op (de rechtsvoorganger van het huidige) art 4.17a Wet IB. De (doorgeschoven) verkrijgingsprijs van deze aandelen is € 18.115  
Vanaf dat moment is zij de directeur van dit concern.

Structuur Concern Janssen  
per 01-01-2023



Structuur van Concern Janssen.

Marcella bezit 100% van de aandelen van Janssen Holding BV en zij is directeur van het gehele concern. Zij heeft een arbeidsovereenkomst gesloten met Janssen Holding BV en ontvangt daarvoor een loon van € 85.000, Volgens haar is dat een normaal salaris voor een directeur van een dergelijk concern. Veronique bezit winstbewijzen ter grootte van 4% van de winst van de Holding (zonder de winst van de werkmaatschappijen). Janssen Holding BV brengt managementfees in rekening aan de diverse (indirecte) deelnemingen van Janssen Holding BV voor de bestuurswerkzaamheden die Marcella voor deze vennootschappen verricht.

Bij Janssen Bouwbedrijf BV werken 25 mensen, de loonsom over 2023 bedraagt € 1.115.250.

Veronique, de dochter van Marcella, is directeur van Janssen Bouwbedrijf BV. Zij heeft een salaris van € 45.000.

De meest verdiener bij Janssen Bouwbedrijf BV en daarmee bij het gehele concern Janssen is Wouter Bevers. Hij is commercieel directeur bij het bouwbedrijf. Zijn

vaste salaris bedraagt € 75.000 per jaar, hij heeft, ook voor privé, de beschikking over een personenauto, cataloguswaarde (incl. BPM-BTW) in het jaar van eerste ingebruikname is € 52.300. Het betreft een benzineauto. Daarnaast ontvangt hij jaarlijks een bonus van minimaal €15.000. Dit is bij zijn indiensttreding in zijn arbeidsovereenkomst vastgelegd.

### **Vraag 6 (6 punten)**

Geef gemotiveerd stap voor stap aan en onder het maken van de benodigde berekeningen in hoeverre het salaris van Marcella voldoet aan de vereisten van art. 12a wet LB.

#### *Vervolg casus*

Het beginvermogen per 01-01-2023 van Janssen Bouwbedrijf BV bedroeg € 685.320. Hierin is een HIR opgenomen van € 75.000. Deze HIR is in 2020 ontstaan toen in januari 2020 het kantoorpand verkocht werd voor € 370.000. In dat jaar en ook in 2021 en 2022 was het voornemen om een nieuw kantoorpand te kopen. Dit voornemen kan onderbouwd worden met voldoende stukken. Vooral nog werd tijdelijk een kantoorpand gehuurd. Door de coronacrisis, en het thuiswerken dat hierdoor veel meer plaatsvindt, blijkt een groot kantoor helemaal niet noodzakelijk te zijn. In 2023 wordt definitief besloten om het kleinere kantoor langer te huren.

Janssen Bouwbedrijf BV heeft in 2023 € 75.000 dividend uitgekeerd aan Janssen Holding BV. Janssen Holding BV heeft dit jaar in totaal € 40.000 dividend uitgekeerd. Hiervan is € 10.000 op de winstbewijzen en € 30.000 op het aandelenkapitaal uitgekeerd.

### **Vraag 7 (5 punten)**

Geef gemotiveerd en stap voor stap onder het overleggen van een berekening weer wat de fiscale gevolgen zijn van de hierboven genoemde dividenduitkeringen voor de aandeelhouders/natuurlijke persoon.

#### *Vervolg casus*

Per 01-01-2023 stond op de balans van Janssen Bouwbedrijf BV een te betalen vennootschapsbelastingsschuld van € 17.580. Dit betrof de nog te betalen vennootschapsbelasting over 2022. In 2023 is die aanslag 2022 conform de aangifte vennootschapsbelasting opgelegd. Deze aanslag bedroeg € 18.300, € 17.580 vennootschapsbelasting en € 720 belastingrente. Over 2023 is een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting betaald van € 21.960. Per 31-12-2023 is op de balans van het bouwbedrijf een post vennootschapsbelasting opgenomen van € 2.730 terug te ontvangen.

Bij de controle van de administratie van Janssen Holding BV en Bouwbedrijf BV zijn u de volgende posten opgevallen:



- Bart en Marcella hebben bij Janssen Holding BV 3 hypothecaire leningen lopen en een gewone rekening-courant, te weten:
  - Hypotheek op de woning te Utrecht: € 120.000
  - Hypotheek Vechtlove: stand per 31-12-2023 € 971.271
  - Verbouwingshypotheek Vechtlove stand per 31-12-2023 € 371.420
  - En daarnaast ook nog een rekening-courant per 31-12-2023 € 81.672
- Opgemerkt wordt dat de rente en de aflossing van de hypotheke die gevestigd zijn op Vechtlove maandelijks worden bijgeschreven in de rekening-courant.
- Janssen Bouwbedrijf BV heeft een nota aan Sazan betaald van € 50.000 (zie punt 3 bij Sazan). Sazan heeft eerder dit jaar een vergelijkbaar aquarium gebouwd en daarvan waren de kosten € 75.800.
- U kijkt verder en ziet dat de bouw van het restaurant (zie hierna bij punt 3 bij Sazan) ook niet conform de normale prijslijst is gegaan. Navraag blijkt dat Veronique de offerte heeft opgesteld. De bouwkosten van het restaurant zijn € 550.000. Een normale winstmarge is 12%. Op dit project is echter maar 2% winst gemaakt.

### **Vraag 8 (7 punten)**

Geef gemotiveerd en stap voor stap aan wat de fiscale gevolgen zijn voor zowel Janssen Bouwbedrijf BV als voor Marcella en Veronique van het feit dat de winstmarge lager is dan zakelijk.

#### *Vervolg casus*

Bij het doorlopen van de kosten van Janssen Bouwbedrijf BV kwam u de volgende posten tegen:

- alle personeelsleden hebben een kerstpakket gekregen van € 50;
- Van 1 werknemer is dit jaar afscheid genomen, deze heeft een outplacement gekregen, wat € 2.500 heeft gekost;
- er wordt veel gereedschap gebruikt. Nadere toelichting werd gegeven dat Janssen Bouwbedrijf BV eiste van alle op de bouwplaats werkzame mensen, zowel eigen personeel als ingehuurde ZZP-ers, dat met het door Janssen Bouwbedrijf BV ter beschikking gestelde gereedschap moet worden gewerkt. Dan is de kans op ongelukken kleiner en weet Janssen Bouwbedrijf BV dat met kwalitatief goed gereedschap wordt gewerkt.
- een personeelslid op de administratie is dit jaar een HBO-opleiding Finance & Control gestart. De kosten van deze opleiding ad € 3.500 zijn door Janssen Bouwbedrijf BV vergoed.
- op de bouwplaats lopen alle werknemers van Janssen Bouwbedrijf BV en alle door Janssen Bouwbedrijf BV ingehuurde ZZP-ers in kleding van Janssen Bouwbedrijf BV. Het logo op zowel het zwarte shirt als de zwarte broek is 80m2 en ze dragen allemaal verplicht schoenen met stalen neuzen en een

helm. Ook deze laatste 2 worden door Janssen Bouwbedrijf BV aan alle op een bouwplaats rondlopende mensen verstrekt. Totale kosten van de kleding is € 4.500 per jaar en van de schoenen en helmen € 3.850. Uit de administratie is niet af te leiden voor wie de kleding, schoenen of helmen zijn.

- Navraag leert dat de zzp-ers op de bouwplaats gehouden zijn de aanwijzingen van de opzichter van Janssen Bouwbedrijf BV op te volgen en dat degene die de overeenkomst van opdracht met Janssen Bouwbedrijf BV is aangegaan geen vervanger mag sturen

### **Vraag 9 (6 punten)**

Geef gemotiveerd aan op welke wijze rekening gehouden dient te worden met de hierboven genoemde personeelskosten inzake de kleding die op de bouwplaats wordt gedragen door zowel eigen personeel als zzp-ers.

#### *Vervolg casus*

Overige informatie/gegevens m.b.t. Janssen Particulieren BV en Janssen Onderhoud BV:

- Janssen Particulieren BV wil zich graag gaan richten op het aanbieden van een volledig verduurzamingspakket voor particulieren. In 2023 bestaat de mogelijkheid om de aandelen van een bedrijf, ZVI BV (Zon Voor Iedereen BV) over te nemen dat zich richt op de aanleg van zonnepanelen en airco's voor die particuliere markt. Janssen Particulieren BV heeft de aandelen van dit bedrijf op 15 januari 2023 overgenomen voor € 175.000. Uw kantoor heeft het due diligence onderzoek uitgevoerd. De kosten daarvan bedroegen € 4.500.
- Om de aandelen van ZVI BV te kunnen kopen, leent Janssen Particulieren BV € 100.000 van Janssen Onderhoud BV en het restant van de plaatselijke Rabobank. Bij Janssen Onderhoud BV bedraagt de rente 9,5% en bij de Rabobank heeft Marcella zo kunnen onderhandelen dat deze rente 6% was. Zowel de lening bij de Rabobank als bij Janssen Particulieren BV zijn verder onder zakelijke voorwaarden voor wat betreft de aflossing en de zekerheden aangegaan. De op deze leningen verschuldigde rente en aflossing wordt door Janssen Particulieren BV aan zowel de Rabobank als aan Janssen Onderhoud BV tijdig voldaan.
- Om de positie op de particuliere markt nog verder uit te breiden en te verstevigen koopt Janssen Particulieren BV op 1 maart 2023 de aandelen van PW BV (Particulieren en Warmtepomp BV) voor € 80.000. Omdat er meerdere gegadigden voor de aandelen van PW BV waren, is er geen due diligence onderzoek uitgevoerd en heeft de directie snel besloten tot aankoop van deze aandelen. Om deze aandelen te kunnen verwerven heeft Janssen Particulieren BV een lening ad € 65.000 afgesloten bij Janssen Bouwbedrijf BV, het resterende bedrag ad € 15.000 is uit eigen middelen van de BV betaald. Janssen Bouwbedrijf BV en Janssen Particulieren BV zijn voor deze lening zakelijke voorwaarden overeengekomen.

- In september 2023 blijkt dat PW BV de warmtepompen niet op de goede wijze heeft geïnstalleerd. Deze installatie is gedaan door een in Dordrecht gevestigde onderneming (onderaannemer). Deze onderaannemer is in augustus 2023 failliet verklaard en PW BV draait op voor de problemen die deze onjuiste installatie met zich meebrengt. Dit houdt in dat Janssen Particulieren BV zelf ook in de problemen komt. Om de problemen op te lossen maakt Janssen Holding BV een bankoverschrijving aan Janssen Particulieren BV van € 500.000 over zonder dat daar oorspronkelijk enige overeenkomst aan ten grondslag ligt. Achteraf is afgesproken dat het rentepercentage 8% is en dat over 5 jaar de eerste aflossing betaald moet worden. In de jaarrekeningen van zowel Janssen Holding BV als Janssen Particulieren BV wordt de rente op deze lening bijgeschreven in de rekening-courant tussen beide bedrijven.  
De geraadpleegde banken namen het risico niet om Janssen Particulieren BV een lening te verstrekken, dat werd als te riskant gezien omdat Janssen Particulieren BV geen zakelijke zekerheden kon stellen en dat het onzeker was of de rente en aflossing betaald zouden kunnen worden.

### **Vraag 10 (7 punten)**

- A Geef gemotiveerd en onder het opstellen van journaalposten weer op welke wijze bovengenoemde lening en de in rekening-courant bijgeschreven rente van Janssen Holding BV aan Janssen Particulieren BV fiscaal verwerkt moet worden bij Janssen Holding BV. **(4 punten)**
- B Geef gemotiveerd en onder overlegging van een berekening weer op welke wijze bovengenoemde lening van Janssen Holding BV aan Janssen Particulieren BV fiscaal verwerkt moet worden bij Janssen Particulieren BV. **(3 punten)**

### *Vervolg casus*

- Janssen Onderhoud BV heeft over 2023 en voorgaande jaren hoge winsten gemaakt. Om wat terug te doen aan de maatschappij heeft Janssen Onderhoud BV op eigen kosten het plaatselijk Ronald McDonald Huis opgeknapt. Het wordt aan de binnenzijde volledig opnieuw gestyld, geschilderd, van nieuwe keukens en badkamers voorzien. Kosten aan materiaal voor deze ingrepen zijn € 70.000 en personeel € 45.000. Bij het opleveren van het nieuwe interieur wordt door de Telegraaf een groot artikel aan deze verbouwing gewijd. Marcella kent de journalist van de Telegraaf persoonlijk en op haar verzoek heeft deze dit stuk over Janssen Onderhoud BV en het Ronald McDonald Huis geschreven.

### **Vraag 11 (3 punten)**

Geef gemotiveerd en onder het overleggen van een berekening weer in hoeverre bovenvermelde verbouwing van het Ronald McDonald Huis de winst van Janssen Onderhoud BV beïnvloed.

### *Vervolg casus*

- Ook met de lening van Janssen Onderhoud BV aan Janssen Particulieren BV, blijkt Janssen Particulieren BV niet uit de slechte cijfers te kunnen komen. Betalingen aan leveranciers blijven uit en ook de aflossing van de lening aan Janssen Onderhoud BV wordt niet meer nagekomen. Er is zelfs één leverancier, waarvan de betaaltermijn al meer dan 100 dagen openstaat en die al meer dan 2 keer gemaand heeft.

### **Vraag 12 (6 punten)**

Geef gemotiveerd en stap voor stap met vermelding van de wetsartikelen aan in hoeverre deze leverancier het faillissement van Janssen Particulieren BV met succes kan aanvragen?

### *Vervolg casus*

#### Bart

Bart is een fervent auto knutselaar, vooral aan oude Alfa Romeo's. Hij heeft in de buurt van Utrecht een schuur gekocht (WOZ-waarde 2023, peildatum 01-01-2022 € 18.500) waar hij aan deze auto's kan knutselen. Hij gaat daar zo vaak naar toe als hij kan en heeft daar zijn man-cave. Hij heeft niet veel opslagruimte daar, dus de door hem opgeknapte auto's verkoopt hij weer. Omdat hij het druk heeft met zijn onderneming (verkopen en bouwen van aquariums), lukt het hem om per jaar 2 of 3 auto's helemaal op te knappen en dan weer te verkopen.

In 2022 heeft hij een Alfa Romeo Spider gekocht, natuurlijk in de kleur rood. De aankoopprijs voor deze auto was € 31.000. In zijn schuur heeft hij deze auto in ongeveer 100 uur helemaal opgeknapt. Daarnaast heeft hij voor € 6.000 materialen gebruikt. Hij heeft in 2023 een bod gekregen om deze auto te verkopen voor € 50.000. Dat heeft hij niet gedaan. Marcella en hij vonden dit een passend cadeau voor de 18<sup>de</sup> verjaardag van Guusje in 2023.

Hij heeft in 2023 wel een andere auto, eveneens een rode Alfa Romeo, verkocht voor € 37.500. Deze had hij in 2021 gekocht voor € 20.000. In het opknappen van deze auto heeft Bart 200 uur gestoken en € 8.000 materialen.

#### Sazan

Bart is 20 jaar geleden begonnen met de verkoop en handel in aquariums en vissen voor aquariums. De onderneming, Sazan, heeft een hele grote vlucht genomen en hij heeft cliënten in heel Nederland en ver daarbuiten. Bart is altijd op zoek naar speciale vissen, dat kan zijn voor een aquarium binnen, en ook voor een vijver buiten of voor de dierentuin. Hij handelt niet alleen in aquariums en vissen, maar hij pleegt ook onderhoud en bouwt ook hele aparte aquariums en zwembijvers waarin tussen de vissen gezwommen kan worden.

Bart heeft 3 werknemers in dienst, Semih, Nathan en Sjoerd.

### Jaarstukken 2023

**Alle genoemde bedragen zijn of worden van de zakelijke bankrekening betaald of worden op de zakelijke bankrekening ontvangen, tenzij anders vermeld.  
Alle genoemde factuurbedragen zijn exclusief BTW, tenzij anders vermeld.**

De onderstaande balans per 01-01-2023 is door uw kantoor opgesteld. Bart heeft de boekhouding over 2023 van Sazan zelf gevoerd en heeft de voorlopige fiscale balans per 31-12-2023 zelf opgesteld uitgaande van de door u opgestelde balans per 01-01-2023. Het kan natuurlijk zijn dat Bart niet alle posten juist verwerkt heeft. Bart heeft alle door hem verstuurd facturen op een juiste wijze conform de wettelijke regels opgesteld, tenzij anders is vermeld.

**Alle bedragen zijn in euro's en exclusief BTW, tenzij anders vermeld.**

#### **fiscale balans per 01-01-2023 Sazan**

<b>Materiele vaste activa</b>	€	<b>Eigen vermogen</b>	€
<u>Gebouwen</u>		eigen vermogen Bart	<u>244.053</u>
schuren en ondergrond	201.853		
	<u>-----</u>	<b>Schulden</b>	
		overige schulden lange termijn	68.954
<u>Overige vaste activa</u>		schulden korte termijn en overlopende passiva	<u>5.379</u>
bakken tbv vissen	13.598		<u>74.333</u>
vervoermiddelen	14.851		
machines	20.895		
kantoorinventaris	<u>2.158</u>		
	<u>51.502</u>		
	<u>-----</u>		
<b>Vlottende activa</b>			
onderhanden werk	23.584		
voorraad materialen en vissen	25.012		
debiteuren	6.584		
liquide middelen	<u>9.851</u>		
	<u>65.031</u>		
	<u>-----</u>		
	<u>318.386</u>		<u>318.386</u>

Alle bedragen zijn in euro's en exclusief BTW, tenzij anders vermeld.

Voorlopige fiscale balans per 31-12-2023 Sazan

Materiele vaste activa	€	Eigen vermogen	€
<u>Gebouwen</u>		eigen vermogen Bart	<u>199.949</u>
schuren en ondergrond	201.853		
	<u>                    </u>	<b>Schulden</b>	
		overige schulden lange termijn	65.952
<u>Overige vaste activa</u>		schulden korte termijn en overlopende passiva	<u>84.200</u>
bakken tbv vissen	12.695		
vervoermiddelen	31.586		
machines	22.695		
kantoorinventaris	<u>10.125</u>		<u>150.152</u>
	<u>77.101</u>		
<b>Vlottende activa</b>			
onderhanden werk	21.586		
voorraad materialen en vissen	30.026		
debiteuren	10.584		
liquide middelen	<u>8.951</u>		
	<u>71.147</u>		
	<u>350.101</u>		<u>350.101</u>

Toelichting op de balans:

Schuren en ondergrond

Bart verricht zijn werkzaamheden voor Sazan op een stuk grond met schuren, ongeveer 60 kilometer van Utrecht. Op de balans van Sazan zijn de schuren/opslagruimten en de ondergrond waar dit alles op gebouwd is, geactiveerd. In de schuren staan bakken met daarin vissen en daarnaast is er ruimte voor overige benodigdheden. Ook zijn er op het terrein van Sazan vijvers met vissen en ook voorbeeldvijvers. Hij verkoopt daar ook beelden voor in de tuin.

Het gehele terrein heeft Bart bij aanschaf, ondanks de aanwezigheid van de man-cave aangemerkt als ondernemingsvermogen. De WOZ-waarde van het gehele terrein, inclusief alle gebouwen, is in 2023 € 545.000 (peildatum 01-01-2022), de werkelijke waarde, zowel per 01-01-2023 als per 31-12-2023 is € 700.000.

Bakken ten behoeve van vissen

Deze bakken worden in de fiscaal toegestane periode afgeschreven. Op 15 december 2022 zijn nieuwe bakken ad € 11.500 gekocht bij een gespecialiseerd bedrijf in Kopenhagen (Denemarken). Sazan heeft bij de opdracht aan de verkoper 15% van deze € 11.500 aanbetaald. Op 1 februari 2023 is de

leverancier gekomen en heeft deze bakken geleverd en geïnstalleerd bij Sazan. Bij aflevering is toen het restant bedrag van de nota betaald, evenals meerwerk van € 1.950.

Volgens de afspraak heeft de leverancier van de nieuwe bakken de oude bakken mee teruggenomen. Sazan heeft nog € 1.450 voor deze bakken van de leverancier van de nieuwe bakken ontvangen. Deze bakken waren in 2015 aangeschaft en door Sazan helemaal afgeschreven.

### Vervoermiddelen

Per 1 januari stonden de volgende vervoermiddelen op de balans:

#### 1) Fiets voor Sjoerd

Dan kan hij op de fiets naar de adressen waar het onderhoud aan het aquarium moet worden verricht. De aanschafprijs van die fiets was in 2021 € 749.

#### 2) Auto voor Semih

Hij moet veel naar klussen en kan dan vanuit huis vertrekken. Hij mag er ook privé mee rijden. De cataloguswaarde (incl. BPM-BTW) van deze benzineauto was in het jaar 2021 waarin het kenteken is uitgegeven € 14.500. In 2023 was de cataloguswaarde (incl. BPM-BTW) van een soortgelijke auto € 18.500.

#### 3) Auto waarin Bart tot 1 oktober 2023 rijdt:

Dit is een bestelauto zodat hij spullen kan meenemen naar klanten. De cataloguswaarde (incl. BPM-BTW) van deze benzineauto was in het jaar waarin het kenteken is uitgegeven € 22.500. In 2023 was de cataloguswaarde van een soortgelijke auto € 29.500. Hij rijdt niet privé in deze auto en kan dat aantonen door een sluitende kilometeradministratie. In privé bezitten Bart en Marcella samen een personenauto.

#### 4) auto waarin Bart vanaf 1 oktober rijdt:

Op 1 oktober 2023 wordt door Sazan een nieuwe bestelauto aangeschaft. Dit betreft een volledig elektrische auto. De aanschafprijs van deze auto is € 27.500, de cataloguswaarde € 25.600. Deze auto wordt door Bart zowel zakelijk als privé gebruikt. In 2023 heeft Bart meer dan 2.000 kilometer privé met deze auto gereden.

### Machines

Bij de aanschaf van die bak ten behoeve van vissen (zie onder kopje Bakken ten behoeve van vissen) is ook nieuwe zuiveringsapparatuur geleverd voor alle aanwezige bakken, aanschafprijs € 6.000. De leverancier heeft deze apparatuur bevestigd aan de bakken en de schuren. Tot deze aanschaf is in januari 2023 besloten.

### Kantoorinventaris

In 2023 zijn de volgende zaken door Sazan aangeschaft:

- op 15 januari 4 laptops, elk € 550 per stuk. 3 zijn er voor de zaak en 1 is voor Marcella die deze voor privé zaken gebruikt. Deze zijn die dag geleverd en in gebruik genomen en betaald;

- op 1 april 5 stoelen voor op kantoor, € 400 per stuk. Deze zijn die dag geleverd en in gebruik genomen en betaald;
- op 1 augustus een Multi-split airco, aangebracht in het kantoor, aanschaf € 4.000. Deze is op 1 juli besteld en op 1 augustus geleverd en bevestigd door de leverancier. Op 15 augustus is deze airco betaald.
- op 1 december heeft Sazan een kluis van € 1.250 gekocht en deze ook die dag betaald en in gebruik genomen.

#### Onderhanden werk

Dit is op de juiste wijze gewaardeerd.

#### Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen is per 01-01-2023 een oudedagsreserve opgenomen van € 22.890. Dit jaar is een bedrag van € 10.000 ten laste van deze oudedagsreserve gestort bij een erkende verzekeringsmaatschappij.

#### **Overige gegevens over 2023**

- 1 In 2023 heeft Sazan voor een bedrag aan € 175.000 vissen verkocht aan bedrijven en particulieren. Doordat 1 bak met vissen geen goed water had, is er voor € 5.370 inkoopprijs (verkoopprijs € 12.500) dit jaar afgeboekt omdat de vissen zijn doodgegaan.
- 2 In 2023 heeft Sazan voor een bedrag aan € 600.000 aan aquariums verkocht.
- 3 Onder deze omzet ad € 600.000 (zie punt 2) is een bedrag ad € 50.000 voor een aquarium dat is ingebouwd in een restaurant in Antwerpen. Bij de bouw van het restaurant wilde de eigenaar, de toekomstige echtgenoot van Veronique, dit aquarium als afscheiding tussen de twee gedeelten van het restaurant. Sazan heeft dit aquarium in opdracht van het bouwbedrijf - Janssen Bouwbedrijf BV dat de bouw van dit restaurant uitvoerde - ter plaatse gebouwd, geplaatst én geïnstalleerd. Janssen Bouwbedrijf BV is een 100% dochter van Janssen Holding BV. Normaal zou Sazan voor de bouw en plaatsing van een dergelijk aquarium € 75.800 in rekening hebben gebracht. Sazan heeft, conform afspraak tussen partijen, de factuur voor de bouw en plaatsing van dit aquarium rechtstreeks naar het restaurant in Antwerpen gestuurd.

#### **Vraag 13 (6 punten)**

Geef gemotiveerd en stap voor de stap de gevolgen voor de omzetbelasting van punt 3 voor Janssen Bouwbedrijf BV weer.

#### *Vervolg casus*

- 4 In april 2023 kwamen de erven van een vaste klant van Sazan in de winkel. Sazan heeft het verplaatsbaar aquarium op wielen 10 jaar geleden in de huiskamer bij die klant geplaatst en heeft het aquarium al die jaren



onderhouden. De erven vroegen of Sazan het aquarium wilde kopen en tevens ophalen uit de woning van de overledene. Uiteindelijk is een prijs € 2.780 voor het aquarium inclusief de vissen overeengekomen. Sazan regelt voor dit bedrag ook het ophalen in Utrecht van het aquarium en bij aankoop wordt de inkoopverklaring overhandigd.

Drie weken later, voordat Sazan het aquarium bij de woning van de overledene heeft opgehaald, kan Sazan dat aquarium verkopen aan een garagehouder te Amersfoort die graag zo'n aquarium in de wachtruimte voor zijn klanten geplaatst ziet. Sazan verkoopt het desbetreffende aquarium voor € 4.000 aan de garagehouder. Sazan haalt het aquarium op uit de woning van de overledene en brengt het naar de garagehouder die het plaatst in zijn wachtruimte.

#### **Vraag 14 (5 punten)**

Geef gemotiveerd en stap voor stap de gevolgen voor de omzetbelasting weer van de bij punt 4 genoemde transactie.

#### *Vervolg casus*

- 5 In 2023 heeft Sazan in totaal voor € 450.000 aan onderhoud van aquariums gefactureerd bij klanten. Hiervan is € 100.000 bij particuliere klanten en € 350.000 bij zakelijke klanten.
- 6 Ted, de zoon van Marcella en Bart, is in januari 2023 met 3 vrienden naar Indonesië op reis gegaan. Tijdens deze reis heeft hij zijn duikbrevet gehaald. Duiken leek Ted een hele fijne sport om te beoefenen. Hij is er, na het behalen van zijn diploma, wild enthousiast over. De kosten van het duikbrevet waren € 335, de kosten van de gehele reis voor de 4 vrienden bedroegen € 12.670. Sazan heeft deze gehele kosten ad € 12.670 voor zijn rekening genomen.

#### **Vraag 15 (3 punten)**

Geef gemotiveerd aan in hoeverre bovenstaande uitgave ad € 12.670 terecht op de winst van Sazan in mindering is gebracht als kosten. Neem in uw overwegingen mee of er in deze situatie sprake kan zijn van kosten, belastingontwijking of belastingontduiking.

#### *Vervolg casus*

- 7 In april 2023 kreeg Sazan er een grote klant bij, een dierentuin met een groot aquarium/binnen bassin voor vissen, net over de grens met België. Sazan vond het fijn deze klant te kunnen bedienen, maar had geen personeel dat daarvoor ingezet kon worden. Ted had zijn duikbrevet al, dus op verzoek van Bart is Ted per 1 april 2023 voor 1 dag in de week bij Sazan in dienst getreden. Als werknemer maakt hij gebruik van dat duikbrevet. Hij doet het onderhoud van de grote aquariumbassins van dierentuinen in Nederland. Hij volgt nog een aanvullende duikopleiding in

Nederland, bijna altijd in het zwembad, maar soms in het open water in Zeeland. In 2023 is er voor zijn duiken en opleiding door Sazan € 1.500 betaald.

- 8 In april is het personeelsfeest. Bart, Semih, Sjoerd, en Nathan gaan vissen op de Noordzee. Daartoe huren ze een boot in Scheveningen. De kosten hiervan zijn € 1.950. Op de boot wordt de lunch en een borreltje geserveerd. De kosten daarvan zijn voor die dag € 300. Na het tochtje op de Noordzee zijn ze gaan eten in Scheveningen, kosten € 450.
- 9 Tijdens het personeelsfeest (zie punt 8 hiervoor) heeft Semih kennelijk de vissersboot niet goed aangemeerd. De door hem zorgvuldig gelegde knoop is los geschoten en daardoor is de boot weg gedobberd en heeft schade berokkend aan een van de andere boten in de haven. Bart wil Semih aansprakelijk stellen voor de schade die Bart namens Sazan hierdoor heeft moeten betalen.

### **Vraag 16 (3 punten).**

Geef gemotiveerd aan in hoeverre Bart namens Sazan Semih aansprakelijk kan stellen voor de geleden schade aan de andere boot. Verwijs indien mogelijk hierbij naar het/de wetsartikel(en).

#### *Vervolg casus*

- 10 Bart is helemaal in de ban van vissen en hun habitat. Hij schrijft in een vakblad van de branchevereniging Dibevo en laat daarin ook duidelijk weten dat hij eigenaar is van Sazan. Bart stuurt een nota voor de door hem geschreven artikelen. In 2023 is hiervoor € 500 gekregen. Dit bedrag is op de rekening van Sazan ontvangen.
- 11 Daarnaast heeft Sazan begin 2023 een boek uitgegeven. Dit boek is door verschillende auteurs geschreven en gaat over de bouw en onderhoud van aquariums en zwembijvers. De verkoop van die boeken loopt goed. De mensen bestellen deze boeken via de website van Sazan. Een boek kost € 25 exclusief omzetbelasting. Dit boek wordt in geheel Europa verkocht. Alleen al in Italië zijn in juni 25 boeken aan particulieren verkocht en verzonden door Sazan.  
De totale ontvangsten uit de verkoop van dit boek waren in 2023 € 73.321. Sazan heeft de auteurs van dit boek in 2023 € 2.500 per auteur uitbetaald. In totaal zijn er 10 auteurs bij dit boek betrokken, allen woonachtig in Nederland.
- 12 Omdat Bart zoveel van vissen en hun habitat weet, wordt hij ook uitgenodigd als spreker op congressen. Daarnaast bezoekt hij ook als gast congressen. Dit jaar heeft Sazan € 2.250 uitgegeven aan entreegelden voor Bart om congressen te bezoeken. Al deze congressen zijn in Nederland en Bart gaat dan altijd met de trein. Hij heeft voor deze reizen € 750 gedeclareerd bij Sazan. Al deze reizen heeft Bart met het openbaar

- vervoer gemaakt en heeft dus deze onderliggende stukken bij de administratie van Sazan gevoegd.
- 13 Op 15 augustus bleek dat een bestelling aquariumpompen niet geleverd werd. Daardoor kwam Sazan in de leveringsproblemen van drie in opdracht gemaakte aquariums. Sjoerd werd naar een andere aquariumwinkel gestuurd om zo snel mogelijk 3 pompen te kopen. Sjoerd neemt de privéauto van Bart om deze pompen te kopen. Tijdens deze rit van in totaal 400 kilometer rijdt hij te hard en Bart krijgt een boete van € 150 voor te hard rijden en daarbij € 10 euro administratiekosten. Sjoerd koopt de aquariumpompen daar en hij betaalt van zijn eigen rekening € 300. In zijn haast vergeet Sjoerd een factuur te vragen. Sazan betaalt Bart, die natuurlijk de boete op de mat kreeg omdat het zijn auto was waarin Sjoerd reed, de boete inclusief administratiekosten en een kilometervergoeding, in totaal € 280 en deze kosten worden geboekt als vervoerskosten. Sjoerd ontvangt zijn voorgesloten € 300.
- 14 Op 15 februari 2023 wordt de naheffingsaanslag omzetbelasting 4<sup>de</sup> kwartaal 2022 ontvangen. Bart heeft in alle drukte de aangifte omzetbelasting over het 4<sup>de</sup> kwartaal 2022 niet ingediend en ook niet betaald. Hij vindt dit heel vervelend, maakt bezwaar en betaalt de boete voor te late indiening van de aangifte ad € 68 en de boete voor te late betaling ad € 50. Tegen de naheffingsaanslag maakt hij tijdig bezwaar.
- 15 Sazan heeft hele mooie koi-karpers zwemmen in de bakken. Er zijn al tweemaal insluipers geweest die deze zich zonder te betalen wilden eigen maken. Gelukkig lopen er 2 grote honden, herdershonden, 's avonds en 's nachts los op het terrein. Deze honden hebben beide keren een diefstal kunnen voorkomen. De kosten van deze honden is in 2023 op jaarbasis € 2.000.
- 16 Op de verjaardag van Marcella is de hele familie uit eten geweest. De kosten van dit eten bedroeg € 685. Deze € 685 is door Sazan onder de post eten en drinken als kosten geboekt.

**Vraag 17 (8 punten).**

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar het/de wetsartikel(en) weer wat de gevolgen op de fiscaal belastbare winst van Sazan van de hierboven genoemde punten 8, 12 en 14 zijn.

*Vervolg casus*

- 17 Sjoerd blijkt nogal een verstrooide werknemer te zijn. Niet alleen heeft hij te hard gereden, en was hij de factuur vergeten te vragen voor de pompen (zie ook punt 13 hiervoor). Hij blijkt ook naar zijn collega's nogal grof gebekt te zijn en spant hij Nathan en Semih voor het karretje als er dingen fout gaan. Tijdens de beoordelingsgesprekken doen Nathan en Semih hier

een boekje over open naar Bart. Bart gaat het gesprek aan met Sjoerd, waarop Sjoerd ontploft en met fors stemverheffen met de vuist op de tafel slaat. Hij zegt dat het eindelijk eens tijd wordt dat Bart hem vertrouwt en niet steeds het verhaal van Semih en Nathan gelooft. Hij heeft het moeilijk thuis en met dit “schamele rot salaris” kan hij zijn vaste lasten niet betalen en hij daarom alleen maar schulden heeft. Onder hard roepen dat hij nu echt klaar is met dit “circus bedrijf”, smijt hij de sleutels van het bedrijf op tafel, gooit de deur dicht en vertrekt. De volgende dag verschijnt Sjoerd niet op zijn werk. Bart belt hem op, waarop Sjoerd aangeeft helemaal ziek te zijn van dit alles en niet in staat is te werken. Sjoerd geeft eveneens aan nooit meer iets van Sazan te willen horen en op geen enkele wijze ergens enige medewerking aan te willen verlenen, daaronder verstaat hij ook een eventuele vaststellingsovereenkomst.

**Vraag 18 (4 punten):**

Bart vraagt jou of hij hem kan ontslaan. Benoem gemotiveerd de stappen die nodig zijn voor een mogelijk ontslag op staande voet en geef gemotiveerd aan waarom je vindt dat dit wel of niet mogelijk is. Verwijs indien mogelijk hierbij naar het/de wetsartikel(en).

**Vraag 19 ( 6 punten)**

Bart kiest toch niet voor ontslag op staande voet en hij vraagt jou of hij hem toch kan ontslaan. Benoem gemotiveerd de stappen die nodig zijn voor een mogelijk ontslag en geef gemotiveerd aan waarom je vindt dat dit wel of niet mogelijk is. Verwijs indien mogelijk hierbij naar het/de wetsartikel(en).

*Vervolg casus*

Ted woont in Utrecht en werkt sinds april 2023 1 dag in de week bij Sazan. Hij is per 1 september 2023 gestart met zijn studie commerciële economie aan de Hogeschool van Utrecht. Hij heeft een groot commercieel inzicht, maar vindt de opleiding geen toegevoegde waarde hebben. Hij stopt per 1 oktober 2023 alweer. Hij gaat zich volledig richten op het uitbouwen van Sazan en dan vooral de verkoop en onderhoud van grote aquariums en zwembuizen. Begin december stelt hij Bart voor hem in de zaak als partner op te nemen, hij wil dus ook mede-eigenaar worden van Sazan. Marcella en Bart zijn zeer gecharmeerd van dit idee en Bart wil Ted per 01-01-2024 voor 20% mede-eigenaar maken van Sazan en dat Sazan daarmee omgevormd wordt tot een vennootschap onder firma.

In de “overige vaste activa” en de “vlottende activa” van de balans per 31-12-2023 zitten geen noemenswaardige stille reserves. Op grond van bedrijfswaarderingsregels kan de goodwill van Sazan op 31-12-2023 gesteld worden op € 450.000. Ted heeft zelf geen financiële middelen om zijn toetreding te betalen. Veronique is bereid om haar halfbroer Ted de aankoopsom te lenen en maakt per 31-12-2023 het benodigde bedrag ad € 229.619 via de bank aan Ted over. Veronique zegt er nog bij dat ze het te zijner tijd wel een keer terug zal ontvangen. Ze spreken geen

aflossingstermijn of rente of onderpand af. Binnen de familie komt dat altijd goed, dat weten ze van elkaar.

**Vraag 20 (4 punten)**

Nu Ted geen financiële middelen heeft om zijn toetreding tot Sazan te betalen, wendt Bart zich tot u en vraagt u in hoeverre de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet van toepassing zou kunnen zijn.

U geeft aan de hand van de vereisten van deze regeling gemotiveerd - met verwijzing naar het/de wetsartikel(en) - antwoord aan Bart.