

IB winst				
Uitwerkingen				pnt
Jaarwinst				
Eind vermogen voor verkoop			194.558	
Correctie ivm toepassing HIR				
	22.500			2
minder afschrijving	3.713			2
			18.787	
Fiscaal eindvermogen			175.771	
begin vermogen	minus		152.241	
prive onttrekkingen				
maandelijks		39.500		
Prive gebruik auto		28.919		2
Feest		1.825		1
			70.244	
aansluiting winst en verliesrekening			93.774	
<u>niet aftrekbare bedragen</u>	3.14			1
Boete + kosten		75		2
<u>Beperkt aftrekbare bedragen</u>	3.15			
feest		1.825		
congres		1.750		
		3.575		2
niet aftrekbaar		4.500		
of		947	947	2
				2
<u>Niet aftrekbaar tbv onderne.</u>	3.16			1
reis, verbl kosten congres				
810 + 1145 + 700		2.655		2
meer dan 1.500		1.500		1
			1.155	
<u>KIA</u>	3.40			
Het gunstigste is wanneer de KIA				1
wordt geclaimd over bedrag voor				
toepassing HIR				
Bedrag KIA	3.41	13.888		3
<u>Onttrekking fiscale reserves</u>				
HIR	3.54	22.500		2
			10.789	
Jaarwinst			104.563	
Winst behaald bij de verkoop van de onderneming				
verkoop som		212.300		
fiscaal eindvermogen		175.771		
			36.529	2
Desinvesteringsbijtelling				
inventaris gekocht in 2014				
gekocht van vader Bert,				
dus geen KIA	3.46			2
inventaris gekocht in 2016				
verkoopsom:	41.432		11.601	1
			152.693	

Bert voldoet aan urencriterium

<u>Oudedagsreserve</u>	3.67 ev			1	
<u>Toevoeging aan</u>					
9,8% van de winst voor OR		14.964		1	
maximaal		8.874	8.874	1	
<u>Vrijval OR</u>	3.70				
Stand per 0101		19.862			
Toevoeging		<u>8.874</u>			
vrijval			28.736	2	alles of niets
Winst voor ondern aftrekken			<u>172.555</u>		
Ondernemersaftrekken					
ZA	3.76	7.280		1	
stakingsaftrek	3.79	<u>3.630</u>		1	
			<u>10.910</u>		
winst voor MKB winstvrijstelling			161.645		
MKB winstvrijstelling	3.79a		<u>22.630</u>	1	
Belastbare winst uit onderneming			<u>139.015</u>		
Vraag 2					
Bert kan lijfrenten storten:					
OR	3.128		28.736	2	1 voor art
Stakingswinst:	3.129			1	
verkoopwinst		36.529			
desinvesteringsbijtelling		<u>11.601</u>			
		<u>48.130</u>			
maximaal		449.283		1	
af: OR per 0101		<u>19.862</u>		2	
		<u>429.421</u>			
			48.130	2	alles of niets
Belastbaar inkomen uit werk en woning			<u>62.149</u>		

45

uitwerkingen vennootschapsbelasting

Opgave 1

De Stichting is belastingplichting indien en voorzover ze een onderneming drijven art 2.1.e

Onder een onderneming wordt verstaan:

organisatie van kapitaal en arbeid

deelname economisch verkeer

winst beogen en ook redelijkerwijs te verwachten

pnt

2 alles of niets

1

1

1

Indien daar niet aan wordt voldaan, dan wordt gekeken of er in concurrentie wordt getreden met ondernemers art 4

2

De Stichting is een onderneming want deze voldoet aan de vereisten van de onderneming, zie boven.

Dus kom niet toe aan de toets van art 4 VPB

Vraag 2

Geen ANBI dus geen aftrek vrijwilligersvergoeding

Op grond van art 6 is de winst van de Stichting belast voor zover deze jaarlijks meer bedraagt dan € 15.000 en in 5 jaar meer dan € 75.000, waarbij verliesjaren worden gesteld op nihil

In het jaar 2013 voldoet deze stichting niet meer aan de vereisten

dus belast voor de vpb $(20 + 0 + 21 + 0 + 35) = 76 = 35$ belast in 2013

art 6 lid 3 geeft mogelijkheid tot kiezen voor normaal regime **miv 2013**

dan belastbaar bedrag in 2016 = € 0

(Wanneer daar niet voor gekozen zou worden dan 2016

€ 22,000 winst en er wordt gevraagd naar de meest gunstige)

2 1 voor art nr

3 toets vereisten

2 conclusie

1 art

3 alles of niets

18

opgave 2

Vraag 1

Pater Stenen BV betaalt in 2016 rente aan:

Pater Kavel BV: 56,000

heer Pater: 14,000

De lening is door Pater Stenen BV gebruikt voor de verwerving van een belang in een lichaam dat na deze verwerving

een met hem verbonden persoon is. art 10a.1.c

basis: rente niet aftrekbaar

Art 10a lid 3, tegenbewijsrgeling:

zakelijk handelen

of redelijke heffing

3 1 voor art nr

1

1

1

1

Gezien het feit dat elk ander deze lening ook verstrekt zou hebben, ga ik ervan uit dat er sprake is van een zakelijke lening;

2

dat 2de is gezien de compensabele verliezen van Pater Kavel BV geen sprake

2

Bij de heer Paters is wel sprake van redelijke heffing, dus die rente in

ieder geval aftrekbaar

1

Vraag 2

Belastbaarheid ontvangen rente:

Bij Pater Kavel BV is de rente belast art 8

2 1 art nr

Bij de heer Pater is de rente belast, art 3.92

1 1 art nr

Vraag 3

In de opgave staat dat de lening wordt afgewaardeerd in 2016 en gevolgen 2019 gevraagd. Hier coulant mee omgaan

Pater Stenen BV :

afwaardering van de deelneming, ; valt onder de deelnemingsvrijstelling art 13 **2**
verstrekken van de lening ad € 810.000; geen enkel ander zou dat hebben gedaan,
dus is er sprake van onzakelijk handelen. De lening kan gezien worden als een
bodemloze put, of onzakelijk debiteurenrisico, dus de verstrekking kan gezien **3** alles of niets
worden als kapitaal en daarmee valt de afwaardering onder de
deelnemingsvrijstelling **1**

Pater Kavels BV

De lening is zakelijk (dat doet niet af aan het feit of de rente wel of niet
aftrekbaar is)

de afwaardering van de lening is bij Pater Kavels aftrekbaar **3**

Afwaardering van de deelneming is niet aftrekbaar, art 13 **2**

De heer Pater:

Afwaarderen van de lening (lening was zakelijk) is een aftrekbaar verlies in box 1 **1** alles of niets
art 3.92 art 3.95 **1** art nr

Vraag 4

De heer Pater:

De heer Pater ontvangt € 100,000. Omdat de heer Pater de lening als zakelijk **2** alles of niets
heeft bestempeld, was het verlies aftrekbaar. Deze inkomst is belast.

Pater Stenen BV

De betalingen van Laakman Holding BV aan Pater Stenen BV vallen allen onder **3** alles of niets
de deelnemingsvrijstelling en zijn dus onbelast

Laakman Holding BV

Laakman Holding BV koopt aandelen en vorderingen die niets meer waard zijn, **3** alles of niets
dus het wordt gezien als verwerving/uitbreiding van een deelneming.

36

Opgave 3

Jaar	BV M	BV R	BV G	BV O	BV B	FE		
2013	-33	10	-	5	-6			
2014	20	-20	-10	5	-5			
2015	10	-10	-5	5	21			
2016	-12	6	6	3	-10	-7		
2017	12	18	-7	6	-4	25		
Jaar	BV M	BV R	BV G	BV O	BV B	FE		
2013	-33	10	-	5	-6			
2014	20	-20	-10	5	-5			
2015	10	-10	-5	5	21			
positie voor FE verrekening	-3	-20	-15	15	10		5	1 per getal
					-7			
					3			
							belast na verrekening van 2016	
2016	-12	6	6	3	-10	-7		
1ste verr.	12	-6	-6	-3	3		5	1 per getal
2de verr.	0	0	0	0	-7	-7	2	1 per getal
carry back					7	0	2	alles of niets
2017	12	18	-7	6	-4	25		
1ste verr.			2	-6	4	-2	4	1 per getal
2de verr	12	18	-5	0	0	25	3	1 per getal
	-2	-3	5			0		
	10	15				25		
carry forward	3	15				18	2	1 per getal
	7					7		
							23	
							77	

Uitwerking middagdeel Vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting winst, formeel belastingrecht en loonbelasting

Opgave 3 Loonbelasting

Vraag 1

Joep is in fictieve dienstbetrekking bij zijn bv op grond van art 4 lid d LB
Dit betekent dat hij op grond van artikel 12a LB ten minste € 44.000 moet verdienen

2 pt
2 pt
1 pr art 12a

Joep verdient een brutoloon van	97200
Daarbij dient hij op grond van art 13bis LB	
35% * 48000 bij te tellen bij zijn loon	16800
Totale loon	114000

1 pt art 13 bis
2 pt bijtelling berekening
2 pt totaal loon

Hij verdient dus meer dan € 44000.
Echter dient het loon ook getoetst te worden aan 75% van het loon uit de meest vergelijkbare dienstbetrekking, inspecteur heeft dat loon gesteld op € 150.000
Joep zou dus minimaal $0,75 * 150.000$ is 112.500 moeten verdienen.
Daar voldoet hij aan.

2 pt toetsing aan gebruikelijk loon
2 * 2 pt is 4 pt

Tevens dient er getoetst te worden aan de meest verdienende werknemer zonder AB. Hij verdient € 115.000. Joep moet zijn loon daarop aanpassen, behalve als deze werknemer over specifieke deskundigheid beschikt. Deze tandarts is gespecialiseerd in wortelkanaalbehandelingen, dit maakt het echter nog een dusdanige specialist dat aanpassing van het loon niet nodig zou zijn.
Joep moet zijn loon dus verhogen met $115000 - 114000$ is 1000

2 pt
2 pt
2 pt
2 pt voor verhoging

Vraag 2

Fictief loon wordt op grond van art 13a lid 3 LB te zijn genoten aan het einde van het kalenderjaar dan wel aan het einde van de dienstbetrekking.
Dit betekent in casu dus eind 2016.

2 pt art
3 pt einde db /jaar
2 pt conclusie

Vraag 3

1) artikel 13 lid 3 jo art 3.7 lid 1 b UR LB: deze kleding is uitsluitend dan wel nagenoeg uitsluitend geschikt om tijdens de uitoefening van de dienstbetrekking te dragen
De tenues worden op nihil gewaardeerd

1/1 pt art
3 pt nihil

2) De tandartsassistentie verhuist in het kader van de dienstbetrekking art 31a lid 2 f jo art 8.4 UR LB
Zij voldoet aan de voorwaarden, binnen 2 jaar en reisafstand met 60% verkleind.
Zij woonde ook meer dan 25 km van de werkplek.
Dat de verhuizing feitelijk geen zakelijk karakter heeft, doet daar niets aan af door de woorden "in ieder geval"
€ 2250 is gericht vrijgesteld

1/1 pt art
3 pt voor voldoen vw
2 pt
2 pt gericht vrijgesteld

- 3) vergoeding behoort op grond van art 11.1.k. LB niet tot het loon
Het is een schade die tijdens de uitoefening van de dienstbetrekking is ontstaan
- 1 pt art
2 pt
- 4) Tussen de middag lunchen is geen zakelijke maaltijd.
Dit betekent dat de lunch belast is en dus tot het loon behoort.
Het betreft hier loon in natura, dus waardering op basis van art 13 LB
Loon op de werkplek: dus via lid 3 naar art 3.8 UR LB. Elke lunch wordt tegen € 3,25 belast.
5 * 12 * 3,25 is € 195. Dat de werkelijke kosten hoger zijn doet daar niets aan af
Deze € 195 kan individueel worden belast, in de vrije ruimte of een combinatie is ook mogelijk.
- 2 pt
2 pt
1 pt art 13
1 pt art 3.8
3 pt berekening
3 keer 1 pt
- 5) Een bestelbus die doorlopend afwisselend gebruikt wordt door meerdere werknemers die er ook prive mee rijden wordt op grond van art 31 lid d LB voor € 300 in de eindheffing betrokken.
- 1 pt
3 pt
- 6) Dit is geen feest op de werkplek dan wel een zakelijke aangelegenheid.
Dit betekent dat deze belast is.
Mogelijkheden: individueel belasten (zal niet gebeuren), vrije ruimte of combinatie
- 3 pt
2 pt

Vraag 4

- Vrije ruimte bedraagt 1,2% * 320.000 is 3840.
- 2 pt
- Bestanddelen vrije ruimte:
- | | | |
|------------|------|----------|
| Maaltijden | 195 | doorwerk |
| Feest | 1330 | |
| Totaal | 1525 | |
- Er hoeft geen 80% eindheffing te worden betaald
- 2 pt
- Echter dient er wel € 300 eindheffing over de bus betaald te worden, dus Big Smile bv betaalt € 300 eindheffing
- 2 pt

75 pt

Uitwerkingen AWR	pnt	
Vraag 1		
de boete zal gebaseerd zijn op 67f en op grond daarvan 100%	3	1 art nr
vermindering BBB : paragraaf 25 lid 3, de boete zal 50% zijn	3	1 art nr
Vraag 2		
Binnen 14 dagen na dagtekening art 9 lid 2 Inv wet	3	1 art nr
Vraag 3		
De inspecteur heeft hier omkering bewijslast toegepast, art 25 lid 3	4	1 art nr
Vraag 4		
Peter heeft wel aangifte gedaan maar tot een te laag bedrag,	2	
opzettelijk, dus 69 lid 2, zwaar misdrijf.	1	
Vraag 5		
Peter is op grond van art 36 inv wet als bestuurder aansprakelijk	4	1 art nr
	20	