

Uitwerking Opgave 1 winst uit onderneming

Onderdeel 1 (10 punten)

a. Aan de hand van jurisprudentie zijn de volgende voorwaarden geformuleerd: een duurzame organisatie die erop is gericht met behulp van arbeid en kapitaal deel te nemen aan het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen, waarbij de winst redelijkerwijs te verwachten is. (4)

b. Art. 3.4 IB:

Criterion 1: voor rekening van wie een onderneming wordt gedreven.

Duidelijk is in ieder geval dat bij een eenmanszaak de objectieve onderneming voor rekening van de eenmansondernemer wordt gedreven.

Criterion 2: Degene die rechtstreeks is verbonden voor verbintenissen.

Vereist is dat de belastingplichtige tegenover zakelijke crediteuren aansprakelijk is voor de schulden betreffende de onderneming.

Carice voldoet aan bovenstaande criteria, dus indien er sprake is van een onderneming voldoet zij ook aan het ondernemersbegrip voor de Wet IB 2001.(6)

Onderdeel 2 (5 punten)

Art. 3.6 lid 2 onderdeel a Wet IB 2001 : Het gaat hier om een samenwerkingsverband met een verbonden persoon, waarbij Iris hoofdzakelijk werkzaamheden van ondersteunende aard verricht en het ongebruikelijk is dat een dergelijk samenwerkingsverband tussen niet-verbonden personen wordt aangegaan. Ondanks het feit dat Iris meer dan 1225 uur werkt voor de onderneming, voldoet zij niet aan het urencriterium door deze uitgesloten werkzaamheden. (5)

Onderdeel 3 (60 punten)

a. Het pand is duidelijk niet bouwkundig splitsbaar. Dit zorgt er bij dit gemengde gebruik voor dat er sprake is van keuzevermogen en de onroerende zaak inderdaad volledig als ondernemingsvermogen mag worden aangemerkt. Dit zou anders zijn wanneer het een bouwkundig splitsbaar pand zou betreffen. Het verhuurde gedeelte zou dan verplicht privé vermogen zijn, tenzij bij de aankoop van het pand de bovenste etage mee gekocht moest worden. (5)

b.

1. Fiscale oudedagsreserve (10)

Er kan inderdaad worden toegevoegd aan de oudedagsreserve op basis van art. 3.68 IB. De FOR op 1-1-2017 was $(19.000 - 5.390) \text{ € } 13.610$. Het ondernemingsvermogen op 31-12 is € 87.610 en dus meer dan € 5.390 hoger. Daarnaast blijft de toevoeging binnen het maximum van € 8.946. Art. 3.68 lid 1 en 2 IB. Na verwerking van de overige wijzigingen kunnen deze maxima wijzigen.

2. Herinvesteringsreserve (8)

De termijn van 3 jaar om te herinvesteren is inmiddels verlopen volgens art. 3.54 lid 5 Wet IB 2001. Het gaat hier om winst bij verkoop van een stuk grond, waarvoor geldt dat de winst moet worden geïnvesteerd in een bedrijfsmiddel met dezelfde economische functie. Ervan uitgaande dat er geen sprake is van de uitzonderingen die genoemd worden in lid 5 moet de herinvesteringsreserve ad € 5.000 aan de winst worden toegevoegd in het derde jaar na het jaar waarin de reserve is ontstaan. Dit betekent dat er in 2017 € 5.000 aan de winst moet worden toegevoegd.

3. Debiteuren (5)

Aangenomen mag worden dat het bedrag niet meer betaald zal worden. De winst wordt met €5.000 verlaagd op grond van het voorzichtigheidsbeginsel. Art. 3.25 Wet IB 2001.

4. Onroerende zaak. (12)

Op de onroerende zaak kan slechts worden afgeschreven indien de bodemwaarde nog niet is bereikt. Art. 3.30a Wet IB 2001. De bodemwaarde is in dit geval niet bekend.

Er kan maximaal 20% per jaar worden afgeschreven op de investeringen die zijn gedaan in de gehuurde bedrijfsruimte op grond van art 3.30 Wet IB 2001. Per 1 september geïnvesteerd, dus er kan voor 4 maanden worden afgeschreven. Niet voldoende informatie om te beoordelen of hier aan is voldaan.

Verder kan investeringsaftrek worden geclaimd omdat dit als een investering in een bedrijfsmiddel kan worden aangemerkt. (art. 3.40 IB) $28\% * 10.000 = \text{€ } 2.800$ o.g.v. art. 3.41 Wet IB 2001.

5. Lening X Bank (5)

De kosten komen, betaald of onbetaald, ten laste van de winst. Art 3.25 Wet IB. Volgens goed koopmansgebruik toerekenen aan het jaar waar het betrekking op heeft.

6. Auto (10)

De aanschafwaarde van de auto is € 28.000. De restwaarde van 2.500 in aanmerking nemend bedraagt de afschrijving

$$2/12 \times (28.000 - 2.500) / 5 = 850.$$

Op grond van art. 3.30 lid 2 Wet IB 2001 is dit de maximaal toegestane afschrijving, hier wordt aan voldaan, dus geen correctie nodig.

Voor de auto bestaat geen recht op investeringsaftrek, omdat deze investering is uitgezonderd in art. 3.45 lid 1 sub d Wet IB 2001.

7. Meewerkende echtgenoot (5)

De meewerkaftrek bedraagt bij 1050 meewerkuren 2% van de winst. Omdat niet wordt voldaan aan de voorwaarde meewerken zonder enige vergoeding (de beloning bedraagt meer dan € 5.000) bestaat er geen recht op de meewerkaftrek. De betaalde vergoeding van € 1.250 * 12 = € 15.000 is echter wel volledig aftrekbaar. Art. 3.78 Wet IB 2001.

Uitwerking opgave 2 vennootschapsbelasting

Onderdeel 1:

1.

De € 1.000 voor Jeroen is niet aftrekbaar (aandeelhouder). De bovenmatige € 2.400 voor Vincent vormt loon en is aftrekbaar **(2pt)**. Het restant ad € 8.000 is aftrekbaar minus minimaal € 4.500 (0,4% van het totale belaste jaarloon, minimaal € 4.500). Zie art. 8 lid 5 Wet Vpb 1969 **(2pt)**. Voordeliger is echter 73,5% aftrek van € 8.000 = € 5.880 (art. 3.15 lid 5 Wet IB 2001)**(2pt)**.

Het bovenmatige deel van de autokostenvergoeding van Vincent (het deel boven € 0,19 per km) is € 0,21 x 15.000 = € 3.150 wordt als loon aangemerkt en blijft daardoor aftrekbaar bij de BV **(2pt)**.

De boete heeft een verband met een zakelijke reis → kijken of de boete onder de beperking van art. 3.14 Wet IB 2001 valt. De geldboete is op grond van art. 3.14 lid 1 onderdeel c niet aftrekbaar **(2pt)**.

2.

Jeroen heeft de auto gekocht voor € 25.000 -/- € 5.000 (afschrijving) -/- € 2.000 (boekverlies) = € 18.000. De werkelijke waarde bedraagt € 29.000. De winst van de BV moet met dit verschil worden gecorrigeerd (winst > + 11.000) **(2pt)**. Dit bedrag vormt voor Jeroen een netto-uitdeling waarover de BV dividendbelasting moet betalen van $((11.000/85)*100 - 11.000 =) (12.941 - 11.000 =) 1.941$ **(2pt)**. Tevens wordt het box 2 inkomen van Jeroen verhoogd met de bruto uitdeling van € 12.941 **(3pt)**. Extra voorheffing in IB van de dividendbelasting van € 1.941. In de IB wordt per saldo nog de resterende 10% geheven (25% minus de voorheffing van 15%) **(3pt)**.

3.

Ten aanzien van het verkoopresultaat met betrekking tot de deelneming is de deelnemingsvrijstelling van toepassing **(2pt)** (art. 13 Wet Vpb 1969 **(2pt)**). Dit omdat er sprake is van een deelneming van 5% of meer (i.c. 100% deelneming) **(3pt)**. Dit betekent dat het verkoopresultaat van € 10.000 is vrijgesteld **(3pt)**.

4.

Vpb: mutatie balanspost (schuld) (-/- 6.000) plus de betaling in 2017 (+ 12.000) → totaal bijtelling in de vermogensvergelijking is € 6.000 **(5pt)**.

Mutatie in de fiscale reserve onttrekking € 34.000 (HIR) → totaal bijtelling in de vermogensvergelijking € 34.000 **(5pt)**.

Uitwerking opgave 3: Inkomstenbelasting niet winst

| | |
|-------------|--|
| Antwoord 3a | |
| 5 | 5a AWR: getrouwd (nee) of ongehuwd meerderjarig + notarieel samenlevingscontract + ingeschreven op hetzelfde adres in de GBA (nee) dan |
| 5 | 1.2 lid 1 IB (aanhef) en lid 1 sub d: Hetzelfde woonadres in de gba + die samen met de belastingplichtige een woning heeft die hun anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat op grond van eigendom ... Dus per 1 maart 2017. |
| 5 | Uitbreiding in lid 2: Ook in de andere perioden van het kalenderjaar, voorzover hij op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige in gba staat ingeschreven. Conclusie: per 1 januari 2017. |
| Totaal 15 | |

| | |
|-------------|---|
| Antwoord 3b | |
| 5 | Huurappartement Zwolle: geen eigen woning van geen sprake van eigendom |
| 5 | Koopwoning Zwolle: 1 mrt t/m 30 nov: eigen woning op grond van eigendom en hoofdverblijf (3.111 lid 1 a). 1 dec-31 dec: geen hoofdverblijf, toch een eigen woning (3.111 lid 2) |
| 5 | Woning Hoonhorst 1 nov- 30 nov: geen hoofdverblijf, toch een eigen woning (3.111 lid 3) 1 dec- 31 dec: eigendom en hoofdverblijf (3.111 lid 1 a). |
| Totaal 15 | |

| | |
|-------------|---|
| Antwoord 3c | |
| 5 | Koopwoning Zwolle: 1 mrt t/m 30 nov: 9 maanden = $9/12 * 0,75% * 180.000 = 1.012,50$ (3.112 lid 1 en lid 2) December: leegstand bij verkoop: geen ew-forfait: 3.112 lid 4 IB. |
| 5 | Woonboerderij Hoonhorst 1 nov-30 nov: leegstand bij aankoop: geen ew-forfait: 3.112 lid 4 IB 1 dec-31 dec: 1 maand = $1/12 * 0,75% * 450.000 = 281,25$: 3.112 lid 1 en 2 IB. |
| | Totaal € 1.293,75 Afgerond: 1.293 |

| | |
|-------------|--|
| Totaal 10 | |
| Antwoord 3d | |
| 5 | Huurappartement: geen aftrekbare kosten Koopwoning Zwolle: geen aftrekbare kosten |
| 10 | Woonboerderij Hoonhorst: de schuld aan de bank is voor 285/300 ^{ste} deel een eigenwoningschuld (3.119a lid 1). De rente voor de meegefinancierde cruise is daardoor niet aftrekbaar. Idem voor het deel van de cruise dat ziet op de notariskosten hypotheekakte en financieringskosten. Lening: $285.000/300.000 \times 2,5\% \times 300.000 \times 1/12 = 593,75$ (3.120-1-a IB) Financieringskosten: $285.000/300.000 \times 1.200 = 1.140$ (3.120-1-b IB) Notariskosten hypotheekakte: $285.000/300.000 \times 700 = 665$ (3.120-1-b IB) Totaal 2.398,75 Afgerond: 2.398 |
| Totaal 15 | |

| | |
|-------------|---|
| Antwoord 3e | |
| 5 | 3.110 IB Belastbare inkomsten uit eigen woning zijn de voordelen uit eigen woning verminderd met de op die voordelen drukkende aftrekbare kosten. $1.293 - 2.398 = - 1.105$ |
| Totaal 5 | |

| | |
|-------------|---|
| Antwoord 3f | |
| 5 | 3.119aa IB Eigenwoningreserve = verkoopprijs – verkoopkosten – eigenwoningschuld. $200.000 - 6.000 - 0 = 194.000$ |
| 5 | 3.119a IB Maximale eigenwoningschuld = |

| | |
|-----------|---|
| | Schuld ter verwerving eigen woning (€ 285.000) doch maximaal de verwervingskosten nieuwe woning – eigenwoningreserve (470.000 + 550 + 9.400 + 1200 + 700 =) 481.850 – 194.000 = 287.850. Hier dus € 285.000 |
| Totaal 10 | |

| | |
|-------------------------|--|
| Antwoord onderdeel 2 | |
| 5 | Scholingsuitgaven: Lesgeld en verplicht gestelde leermiddelen zijn aftrekbaar 6.27 lid 1 a en lid 1b IB. Let op: drempel van € 250 in 6.30 IB. Totaal aftrekbaar: € 2.860 – € 250 = € 2.610 |
| 5 | Partneralimentatie is een belastbare periodieke uitkering en verstrekking voor de inkomstenbelasting, kinderalimentatie niet. 3.100 lid 1 – a IB juncto 3.101 lid 1-b IB. Totaal belast: € 5.600 |
| 5 | 6.17 lid 1 a (evt met uitbreiding in lid 9): tandartskosten vallen onder de specifieke zorgkosten. 6.18 n.v.t. 6.19 IB n.v.t. op tandartskosten. Drempel 6.20 IB 1,65% van het inkomen. Totaal aftrekbaar: € 575 – € 297 = € 278. |
| 5 | Andere gift (6.32lid 1-b IB) van € 300. 6.39 IB: moet kunnen worden gestaafd met schriftelijke bescheiden. Omvang: zowel € 60 als 1% van het verzamelinkomen voor p.g.a. (€ 180). Totaal aftrekbaar: € 300 – € 180 = € 120 |
| Totaal 20 | |

Uitwerking opgave 4: Omzetbelasting

Onderdeel 1

- a. 1. Futurushop is ondernemer, art. 7-1 OB
2. Levering 3-1-a OB
3. Plaats: art. 5-1-a OB > Apeldoorn **(1 pt.)**
4. Vrijstelling art. 11 OB > n.v.t.
5. Maatstaf: art. 8-1 OB > € 1.800
6. Tarief: art. 9-2-b **(1 pt.)** jo. Tabel II.a.6 **(1 pt.)** > 0%, mits er sprake is van een ICV in NL **(1 pt.)**, goederen worden vervoerd van het ene EU land naar het andere EU land **(1 pt.)** en Futurushop beschikt over het btw identificatienummer van fietsenzaak Nijs **(1 pt.)** > zie art. 12-2 uitv. Besl. OB **(1 pt.)**.
7. n.v.t.

Kern van het antwoord:

ICL door Futurushop > plaats is Apeldoorn op grond van art. 5-1-a OB.

Futurushop past het nultarief toe

Aankoop door Nijs is een ICV

1. Nijs is ondernemer; art. 7-1 OB
2. ICV; art. 1 onderdeel b jo. art. 17a lid 1 OB **(2 pt.)**
3. Plaats; art. 17b-1 OB > daar waar het vervoer eindigt, dus Gent (Belgie) **(1 pt.)**
4. Vrijstelling n.v.t. (art. 17e OB)
5. Maatstaf van heffing; art. 17c OB: € 1.800
6. Tarief; art. 17d OB: Belgisch tarief **(1 pt.)**
7. Heffing van Nijs; art. 12-1 OB

Vooraf trek; toepassing van artikel 15-1-b OB. **(1 pt.)**

Voorwaarden:

- Nijs moet ondernemer zijn **(1 pt.)**
- Er moet een op de juiste wijze opgemaakt factuur zijn **(1 pt.)**

- Het goed moet worden gebruikt voor belaste handelingen **(1 pt.)**

Aan alle voorwaarden wordt voldaan, dus Nijs heeft recht op aftrek!

b.

1. Futurushop is ondernemer > art. 7-1 OB
2. Levering 3-1-a OB
3. Plaats > art. 5a OB afstandsverkopen **(1 pt.)** Wanneer de drempel wordt overschreden (art. 5a-4 OB > **1 pt.**) geldt de plaats van aankomst als plaats van levering (art. 5a-1 OB > **1 pt.**). Hetzelfde geldt voor de situatie dat de drempel het voorgaande jaar is overschreden, zoals in dit geval **(1 pt.)**. Conclusie: prestatie belast in België. **(1 pt.)**

Onderdeel 2

1. Muller is ondernemer; art. 7-1 OB
2. Transport is een dienst, art. 4-1 OB **(1 pt.)**
3. Plaats van dienst > art. 6-1 OB **(1 pt.)** > daar waar de afnemer van de dienst is gevestigd, dus Hengelo (NL) > **1 pt.**
4. Geen vrijstelling art. 11 OB
5. Maatstaf van heffing, art. 8-1 OB > 1200
6. Tarief art. 9-1 OB: 21%
7. Art. 12-2 OB **(1 pt.)** > Muller is niet gevestigd in NL en heeft daar geen v.i. **(1 pt.)** en aan Ten Voorde is een btw nummer toegekend (want ondernemer) **1 pt.** In dat geval wordt de belasting afgedragen door Ten Voorde **(1 pt.)**

Vooraftrek:

Artikel 15-1-c ten tweede OB **(1 pt.)**

- Ten Voorde moet ondernemer zijn **(1 pt.)**
- Er is sprake van 12-2/3 **(1 pt.)**
- Het goed moet worden gebruikt voor belaste handelingen **(1 pt.)**

Conclusie: vooraftrek

Onderdeel 3

1. Raamsma is ondernemer, art. 7-2-b OB **(1 pt.)**
2. Verhuur is een dienst, art. 4-1 OB
3. Plaats: art. 6b OB > daar waar de zaak is gelegen (Deventer) **(1 pt.)**

4. Vrijstelling art. 11-1-b OB, maar partijen zullen gebruik maken van de optie 11-1-b ten vijfde OB **(1 pt.)**. Huibrechts verricht namelijk belaste prestaties **(1 pt.)**. Ze kunnen dan kiezen (of de optie opnemen in de huurovereenkomst) **(1 pt.)**
5. Maatstaf van heffing; art. 8-1 OB > € 1.250
6. Tarief: art. 9-1 OB > 21%
7. Heffing van Raamsma art. 12-1 OB

Vooraf trek; toepassing van artikel 15-1-a OB. **(1 pt.)**

Voorwaarden:

- Huibrechts moet ondernemer zijn
- Er moet een op de juiste wijze opgemaakt factuur zijn
- Het goed moet worden gebruikt voor belaste handelingen

Aan alle voorwaarden wordt voldaan, dus Huibrechts heeft recht op aftrek! **(1 pt.)**