

**Overlegorgaan  
van HBO-scholen  
met een  
accountancy-  
opleiding**

**Casussen t.b.v. LANDELIJK  
EXAMENFiscaliteit  
en Recht**

**Datum: 21 januari 2022**

**Samenstellers : De redactiecommissie Fiscaliteit**

**& RechtHulpmiddelen**

- Toegestane hulpmiddelen tijdens het examen:
  - Een niet grafische rekenmachine
  - Belastingwetten 2021 of 2020
  - Wettenbundel 2021 of 2020 (HEO Wettteksten (Noordhoff Uitgevers) of Kluwer Collegebundel)
  - Kleine gids voor de sociale zekerheid
  - 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 2021 ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.**

Veel succes!

## Casus FISC3 januari 2022

**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 2021  
Alle bedragen zijn exclusief BTW tenzij anders vermeld!**

### **VEEL SUCCES!!**

Elly ter Beek (leeftijd per 01-01-2022: 63 jaar) woont in een boerderij in Ouderkerk aan de Amstel. Na het overlijden van haar man Rinze op 15 januari 2012 (destijds 69 jaar) is zij alleen achtergebleven in de boerderij.

Elly was in algehele gemeenschap van goederen gehuwd met Rinze. Zij hadden samen 3 kinderen. Een dochter, Nicole (thans 38 jaar) en twee zonen, Bert (thans 35 jaar) en Gert, (thans 41 jaar).

Het huwelijksvermogen bestond op het moment van overlijden in 2012 uit de volgende vermogensbestanddelen:

- een tot woning omgebouwde boerderij in Ouderkerk aan de Amstel met een getaxeerde vrije verkoopwaarde van € 1.000.000, WOZ-waarde van € 800.000;
- maatschapsaandeel in de maatschap (paardenfokkerij) met zoon Bert, met een waarde van € 500.000. De maatschap huurt ieder jaar weer op basis van een jaarcontract een perceel grond van ca 100 ha van boer Gerritsen.
- Tot het vermogen van de maatschap behoort verder een stal op eigen grond. De stal met ondergrond heeft een waarde in economische verkeer van € 200.000. Deze stal wordt gebruikt voor het huisvesten van paarden;
- 100 ha weiland met een waarde in het economische verkeer van € 500.000 die voor € 60.000 per jaar wordt verpacht aan 3 boeren uit de omgeving;
- een schuur met een waarde in het economische verkeer van € 150.000. Deze schuur wordt verhuurd aan boer Harmsen voor € 10.000 per jaar. Door de verhuur is deze schuur niet dienstbaar aan de onderneming van de maatschap van Rinze en Bert en behoort deze ook niet tot het ondernemingsvermogen.
- een woning in het dorp Ouderkerk aan de Amstel. De woning heeft in 2012 (peildatum 1-1-2011) een WOZ-waarde van € 200.000 (WOZ-waarde 2013, peildatum 1-1-2012: € 180.000) en een waarde in het economische verkeer op overlijdensdatum van € 230.000. De woning wordt voor € 1.500 per maand

verhuurd aan Maaïke (een vriendin van Rinze). De huur is vastgelegd in een huurovereenkomst voor onbepaalde tijd in de zin van Boek 7 BW;

- een effectenportefeuille en spaargeld, gezamenlijke waarde van € 500.000.

Rinze had een langstlevende testament opgemaakt. Op grond van het testament wordt de gehele nalatenschap toegedeeld aan Elly, onder de verplichting het erfdeel van de kinderen uit te keren bij haar overlijden. Elly is een samengestelde rente van 6% verschuldigd over de erfdelen van de kinderen. De overbedelingsvordering inclusief de rente is pas opeisbaar bij het overlijden van Elly.

#### Verhuurde woning 2021

De woning welke aan Maaïke wordt verhuurd op het moment van overlijden wordt in het jaar 2021 nog steeds verhuurd. Maaïke betaalt dit jaar € 1.700 huur per maand, de waarde economisch verkeer van de woning bedraagt € 350.000 en de WOZ-waarde 2021 (peildatum 01-01-2020) van de woning bedraagt € 265.000.

#### Paardenfokkerij

Rinze had tot zijn overlijden samen met zijn zoon Bert een maatschap. Zij exploiteerden samen een paardenfokkerij in Ouderkerk aan de Amstel. Na het overlijden van Rinze in 2012 is de maatschap ontbonden. De paardenfokkerij is op grond van het verblijvingsbeding in de maatschapsovereenkomst voortgezet door Bert.

Hoewel de paardenfokkerij goed loopt, besluit Bert in 2020 dat hij naast de paardenfokkerij ook iets anders wil gaan doen. Tijdens zijn vakantie in Zeeland heeft hij gezien hoe lucratief de verhuur van vakantiewoningen in Porte Fiscali in Oudorp is.

Bert onderzoekt of het mogelijk is om zelf een vakantiepark te ontwikkelen, waarbij de huurders van de vakantiewoningen gratis paard kunnen rijden en paarden kunnen verzorgen. Navraag bij de gemeente leert dat het volgens het bestemmingsplan is toegestaan om 10 vakantiewoningen te bouwen in Ouderkerk aan de Amstel. Een (bouw)vergunning zal volgens een bevriende ambtenaar eenvoudig verkregen kunnen worden.

De vakantiewoningen zullen worden gerealiseerd op een perceel grond dat is gelegen naast de paardenfokkerij. Deze grond zal worden aangekocht van de gemeente. Op advies van zijn accountant besluit Bert in november 2020 eerst zijn onderneming (paardenfokkerij) geruisloos voor de Wet IB 2001 in te brengen in een besloten vennootschap (BV). De inbreng van de onderneming geschiedt per 1 januari 2021 en de BV wordt opgericht op 1 maart 2021. De naam van deze BV is Bert Beheer BV.

U kunt er van uitgaan dat de accountant tijdig een voorovereenkomst heeft opgesteld en deze tijdig heeft laten registreren bij de belastingdienst.

De fiscale balans van de eenmanszaak van Bert per 31-12-2020  
 Alle bedragen zijn in euro's en exclusief BTW, tenzij anders vermeld.

Fiscale Balans per 31-12-2020			
<b>Materiele vaste activa</b>		<b>Eigen vermogen</b>	
Stal	110.000	Kapitaal	150.000
Machines	150.000	Oudedagsreserve	<u>300.000</u>
Paarden			<u>450.000</u>
fokpaarden	450.000		<u>          </u>
springpaarden	<u>100.000</u>	<b>Vreemd vermogen</b>	
	<u>810.000</u>	Crediteuren	<u>710.000</u>
<b>Voorraden</b>			
Handelspaarden	<u>50.000</u>		
<b>Kas/bank giro</b>			
bankrekening	<u>300.000</u>		
	<u>1.160.000</u>		<u>1.160.000</u>

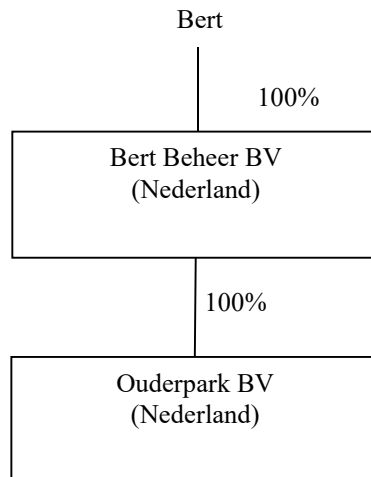
- De stal heeft een waarde in het economische verkeer van € 230.000;
- De machines hebben een waarde in het economische verkeer van € 200.000;
- De fokpaarden hebben een waarde in het economische verkeer van € 1.600.000;
- De springpaarden (die ook door vakantiegangers worden verzorgd en bereiden) hebben een waarde in het economisch verkeer van € 350.000
- De handelspaarden (die ook door de vakantiegangers worden verzorgd en bereiden, voor zolang ze op de manege staan) hebben een waarde in het economisch verkeer van € 50.000.
- De goodwill bedraagt € 300.000;
- De openstaande materiële belastingschuld (inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen) bedraagt per 31-12-2020 € 83.000.

#### Bert Beheer BV/Ouderpark BV

De accountant van Bert wijst erop dat het fiscaal gunstig is om direct een holdingstructuur te creëren. De gehele onderneming van Bert Beheer BV wordt daarom op 1 maart 2021 direct fiscaal geruisloos voor de Wet VPB ingebracht in een op dezelfde dag opgerichte dochtervennootschap (Ouderpark BV). Deze overdracht

vindt plaats tegen uitreiking van aandelen door Ouderpark BV met gebruikmaking van art 14 Vpb.

De nieuwe structuur ziet er per 1 maart 2021 als volgt uit:



Nadat beide vennootschappen zijn opgericht, wordt de grond door de gemeente geleverd aan de nieuw opgerichte vennootschap Ouderpark BV. De verkoopprijs bedraagt € 500.000 (exclusief de verschuldigde belastingen). Bert heeft op naam van Ouderpark BV een omgevingsvergunning (bouwvergunning) bij de gemeente aangevraagd voor de bouw van 10 vakantiewoningen. In juli 2021 krijgt Ouderpark BV een vergunning voor de bouw van 10 vakantiewoningen.

In september 2021 wordt gestart met de bouw van de 10 vakantiewoningen. De totale bouwkosten voor alle 10 woningen bedragen op basis van de aannemingsovereenkomst € 1.500.000 (exclusief BTW). De bedoeling is dat 8 vakantiewoningen wekelijks verhuurd zullen worden door Ouderpark BV. De overige 2 vakantiewoningen zijn bestemd voor de verkoop. Ouderpark BV heeft alle BTW op de totale bouwkosten geclaimd als voorbelasting in haar BTW-aangifte en inmiddels ook teruggekregen van de Belastingdienst.

Na oplevering van de vakantiewoningen in juni 2022 weet Ouderpark BV de twee voor de verkoop bestemde vakantiewoningen in juli 2022 al snel te verkopen aan twee particulieren. De notariële overdracht vindt plaats op 15 juli 2022. De verkoopprijs bedraagt € 400.000 per vakantiewoning (exclusief de verschuldigde belastingen). De verhuur van de overige vakantiewoningen verloopt voorspoedig. De vakantiewoningen zijn bijna elke dag verhuurd.

Stephan Blokker heeft een van de vakantiewoningen gekocht voor € 400.000 (exclusief de verschuldigde belastingen). Hij wil de vakantiewoning gedurende 3 weken per jaar zelf gaan gebruiken. De resterende weken is de vakantiewoning

bestemd voor de verhuur. Stephan is getrouwd met Leonie in gemeenschap van goederen.

De andere koper, Klaas Porsius, heeft eveneens € 400.000 (exclusief de verschuldigde belastingen) voor zijn vakantiewoning betaald. In tegenstelling tot Stephan, is Klaas voornemens de vakantiewoning niet te verhuren, maar alleen zelf te gebruiken.

Klaas en Stephan zijn goede vrienden. Zij besluiten enkele bouwkundige veranderingen aan hun vakantiewoningen te laten aanbrengen. Omdat dit goedkoper is besluiten zij gezamenlijk de binnenhuisarchitect Peter Heerschap in te schakelen voor het ontwerp en de bouwbegeleiding. De onderneming van Peter Heerschap is in Antwerpen (België) gevestigd. Peter Heerschap stuurt Klaas en Stephan allebei een nota van € 4.000 (exclusief de verschuldigde belasting) voor het ontwerp en de bouwbegeleiding. Klaas en Stephan ontvangen daarnaast allebei een nota van Bouwbedrijf Hooijschuur BV, gevestigd in Krommenie (Nederland) van € 10.000 (exclusief BTW).

Het vakantiepark loopt zeer goed. In 2022 keert Ouderpark BV € 200.000 dividend uit aan Bert Beheer BV.

Bert is zeer verheugd dat het goed gaat met het vakantiepark. Hij besluit te gaan genieten van het leven. In december 2022 koopt hij voor € 125.000 een gouden ring voor zijn nieuwe Mexicaanse vriendin Nada (26 jaar). De factuur wordt op naam van Bert Beheer BV gesteld en door de BV betaald. Bij het kerstdiner geeft Bert de ring aan zijn Nada en vraagt hij haar ten huwelijk. Na de nieuwe ring te hebben bewonderd, besluit Nada dat Bert ook haar man van haar dromen is en zegt zij volmondig 'ja' op zijn huwelijksaanzoek.

Bert besluit dat dit gevierd moet worden. Hij boekt op 27 december 2022 op kosten van Bert Beheer BV een vakantiereis van € 15.000 naar Cancun in Mexico.

Tijdens zijn vakantie in Cancun wordt Bert gebeld door zijn belastingadviseur. De aangifte inkomstenbelasting over 2021 blijkt nog steeds niet te zijn ingediend. De Belastingdienst heeft Bert in verband hiermee een herinnering gestuurd.

In februari 2023 trouwen Bert en Nada onder huwelijkse voorwaarden en wel met een koude uitsluiting. In juni 2023 schenkt Nada het leven aan een zoontje: Nino. De vader van Nino is Bert. Omdat Nada een eigen nagelstudio heeft, brengt Nada Nino twee dagen per week naar Kinderdagverblijf Babs. Dit kost € 520 per maand. Als Kinderdagverblijf Babs de rekening naar Nada stuurt, blijkt dat Nada geen geld heeft om de rekening te betalen. Nada geeft alles wat ze verdient uit aan kleding, parfum en make-up. Omdat Nada niet betaalt, heeft Kinderdagverblijf Babs de rekening gestuurd naar Bert. Bert weigert om de rekening te betalen, hij vindt dat Nada deze moet betalen. Hij stoort zich mateloos aan het koopgedrag van Nada.

Op 1 augustus 2023, doet Holiday Parc BV een bod van € 6.000.000 op de aandelen Ouderpark BV. Bert (of beter gezegd: Bert Beheer BV) is van mening dat hij/zij dit bod niet kan weigeren. Op 31 december 2023 worden de aandelen in Ouderpark BV door Bert Beheer BV overgedragen aan Holiday Parc BV voor € 6.000.000.

Holiday Parc BV heeft de aankoop van de aandelen van Ouderpark BV gefinancierd door middel van een lening. Holiday Parc BV heeft de koopsom van de aandelen Ouderpark BV gefinancierd door middel van een lening bij haar 100% dochtermaatschappij Holiday Finance BV. De koopsom is geleend tegen 2,5% rente per jaar. Tussen Holiday Parc BV en Holiday Finance BV is een overeenkomst van geldlening opgemaakt en getekend op 30 december 2023. In deze overeenkomst zijn alleen afspraken vastgelegd omtrent het rentepercentage en de aflossing. Partijen hebben bewust niet gekozen voor een bankfinanciering omdat dan naar verwachting allerlei taxaties / waarderingen en prognoses opgesteld zouden moeten worden voor de bank, waardoor de aankoop extra vertraging zal oplopen, alsmede wellicht extra zekerheden verstrekt dienen te worden. Partijen vinden dat allemaal niet wenselijk gezien de hoogte van de geboden koopprijs voor de aandelen. In 2024 heeft Holiday Finance BV – mede door een nieuwe variant van het Coronavirus – fiscaal een verlies geleden van € 500.000.

#### Nicole, dochter van Rinze en Elly

Nadat Nicole haar Vwo-diploma heeft gehaald, wil zij Rechten gaan studeren aan de Universiteit van Amsterdam. Voordat zij met deze studie start, heeft zij samen met haar vriendin Roxanne in 2003 een wereldreis gemaakt. De reis voerde onder meer naar Indonesië, Thailand en Australië. In Australië heeft Nicole de man van haar dromen, de Australiër Brad Jolie (destijds 30 jaar), ontmoet. Op het strand van Cape Byron, het meest oostelijke punt van Australië, heeft zij hem tijdens het surfen leren kennen. Hun liefde was wederzijds en werd negen maanden later in 2004 bezegeld met de geboorte van hun dochter Anke.

Helaas is de relatie met Brad van korte duur geweest. Brad heeft na de geboorte van Anke 2 jaar in Nederland gewoond, maar is daarna weer teruggekeerd naar Australië. Hoewel Nicole en Brad nooit getrouwd zijn geweest, heeft Brad wel zijn verantwoordelijkheid jegens Anke genomen. Bij de geboorte van Anke heeft hij een verklaring bij de gemeente afgelegd waarin hij heeft erkend dat hij de vader van Anke was.

In 2021 komt Brad in Australië te overlijden bij het kitesurfen. Hij is Anke nooit vergeten. In zijn testament heeft hij haar een bedrag van € 100.000 gelegateerd.

Nadat Brad in 2006 was terug gekeerd naar Australië is Nicole samen met Anke bij Rinze en Elly in de woning Ouderkerk aan de Amstel ingetrokken. Zij hebben ter zake van hun samenleven nooit, ook nu nog niet, afspraken op papier gezet. Anke is zowel door haar opa en oma als haar moeder opgevoed.

Ook na haar afstuderen is Nicole samen met Anke bij Elly in de woonboerderij in Ouderkerk aan de Amstel blijven wonen.

Die woning heeft een waarde in het economisch verkeer in 2021 van € 1.500.000 en een WOZ-waarde 2021 (peildatum 01-01-2020) van € 1.350.000.

Op deze woning is nog een hypotheek gevestigd van € 500.000 waarop in 2021 € 20.000 rente is betaald.

Omdat het lastig is om de opvoeding van een kind te combineren met een studie, heeft Nicole uiteindelijk 9 jaar over haar studie Rechten gedaan. Na haar afstuderen in 2014 is zij advocaat geworden bij het gerenommeerde advocatenkantoor Rijk & Pels in Den Haag.

2018

Nicole was een getalenteerd advocaat en was voorbestemd om toe te treden tot de maatschap. Helaas heeft het nooit zo ver mogen komen. In maart 2018 is een personeelsfeest bij Rijk & Pels volledig uit de hand gelopen. Tijdens het personeelsfeest wordt veel alcohol genuttigd. Bij Harry Pels, de senior partner, valt dit volledig verkeerd. In een dronkenbui betast hij Nicole op een onzedelijke manier en probeert hij haar te zoenen. Nicole is hier niet van gediend. Gelukkig weten een aantal collega's erger te voorkomen. Harry heeft zich die avond en de daarop volgende dagen tegen een ieder die het horen wilde, erg laatdunkend uitgelaten over Nicole.

Na de affaire op het personeelsfeest durft Nicole niet meer naar kantoor te gaan. Ze is zeer ontdaan door de uitlatingen van Harry, voelt zich gekwetst. Ze besluit een advocaat arbeidsrecht en een psycholoog in de arm te nemen. Op aanraden van de psycholoog besluit ze zelf ontslag te nemen omdat het gebeurde Nicole een te groot trauma en een te groot gevoel van onveiligheid heeft bezorgd, niet alleen op het kantoor maar ze durft ook niet meer uit te gaan en naar evenementen te gaan waar veel mensen bij elkaar komen, ze ontwikkelt paniekaanvallen en pleinvrees.

De kantonrechter kent haar op haar verzoek wel een extra vergoeding toe omdat de werkgever ernstig verwijtbaar heeft gehandeld. De kantonrechter besluit dat Nicole vanwege de seksuele intimidatie – en het niet adequaat reageren hierop van de werkgever – recht heeft op een 'billijke vergoeding' van € 400.000. Uit de uitspraak blijkt deze vergoeding als volgt door de rechter onderbouwd:

- vergoeding voor ernstig psychisch letsel opgelopen door de handelwijze van Harry € 190.000;
- billijke vergoeding € 210.000.

Alle op het ontslag betrekking hebbende vergoedingen worden in 2018 uitbetaald



Meteen na haar ontslag bij Rijk & Pels is Nicole op 1 april 2018 haar eigen advocatenkantoor gestart. In eerste instantie werkte ze vanuit haar slaapkamer in huis, maar al snel wilde ze een eigen ruimte.

Door haar psychische problemen en omdat het voor haar moeder en dochter makkelijker is wanneer ze in de buurt werkt, heeft ze op 1 mei 2018 boer Harmsen, de huurder van de schuur op het terrein van de woning, uitgekocht. Ze heeft hem 1 jaarhuur ter grootte van € 15.000 betaald voor de ontbinding van het huurcontract. Boer Hamsen wilde eigenlijk niet vertrekken en stelde voor dat hij de desbetreffende schuur die aan de rand van het terrein van Elly is gelegen, zou kopen voor de zakelijke prijs van € 225.000. Elly heeft dit bod afgewezen.

Vanaf 1 mei 2018 betaalt Nicole Elly voor het gebruik van deze ruimte € 15.000 huur op jaarbasis, de zakelijke huur die boer Hamsen ook betaalde. Aansluitend heeft Nicole de schuur laten ombouwen tot een representatief kantoor. Deze verbouwing heeft €45.000 gekost. Deze kosten zijn in 2018 betaald. De gehele verbouwing is in 2018 gerealiseerd en in november van dat jaar heeft haar advocatenpraktijk zijn intrek genomen in dit kantoor. De inventaris van dit kantoor kostte € 23.500. Deze is in november en december 2018 geleverd en in gebruik genomen en in januari 2019 betaald.

Nadat Nicole vertrokken is bij Rijk & Pels, heeft een mede advocaat, Ezra, per 30 december 2018 ontslag genomen evenals een goede management assistent, Martijn. Nicole en Ezra zijn op 1 januari 2019 een maatschap aangegaan en Martijn is bij deze maatschap in loondienst getreden per die datum.

Gegevens onderneming maatschap van Nicole en Ezra; Naam: "Maatschap NicEz", hierna kortweg "NicEz" genoemd.

#### Algemene gegevens 2021.

De maatschap NicEz is een bloeiende maatschap. Al gauw wordt de omgebouwde schuur te klein en wordt deze, met toestemming van de gemeente, uitgebreid.

Per 1 januari 2021 is ook het personeelsbestand uitgebreid. Buiten Nicole, Ezra en Martijn, werken er inmiddels nog 2 advocaten, Mia en Benno en 3 mensen als ondersteuning Lesley, Laura en Evelien. Dat wil dus zeggen dat NicEz 6 personeelsleden in vaste dienst heeft.

Ze hebben ook het gehele jaar 2021 2 stagiaires in dienst.

De totale loonsom van NicEz in 2021 is € 445.000. Indien bepaalde vergoedingen en verstrekkingen kunnen worden aangewezen voor de vrije ruimte, kunt u ervan uitgaan dat dit ook gedaan is.

Alle genoemde bedragen zijn exclusief BTW, tenzij anders vermeld!

### **Jaarstukken 2021**

De jaarstukken van de maatschap van Nicole en Ezra worden opgesteld door Vivian, de echtgenote van Ezra.

Vivian heeft de jaarstukken van NicEz opgesteld naar aanleiding van de door haar gevoerde boekhouding.

Uitgangspunt voor haar was de per 31-12-2020 door uw kantoor opgestelde fiscale eindbalans als openingsbalans op 1-1-2021.

Vivian stelt aan de hand van de door haar gevoerde boekhouding een winst- en verliesrekening over 2021 en een balans per 31-12-2021 op. Vanuit uw professie en kunde bent u degene die de uiteindelijke jaarrekening opstelt. Bij het opstellen van deze winst- en verliesrekening en balans per 31-12-2021 staan er naar aanleiding van de door haar gevoerde boekhouding nog een aantal vraagposten open. Deze zijn door Vivian niet in de door haar opgestelde balans per 31-12-2021 verwerkt.

### Voertuigen

Op de balans staat onder andere als activa een elektrisch aangedreven personen-auto welke auto op 10 januari 2021 door maatschap NicEz is aangeschaft voor € 35.000. Dit is ook de cataloguswaarde van deze auto.

Deze auto staat alle personeelsleden en Nicole en Ezra ter beschikking. Het streven van de maatschap is om uitsluitend zakelijke kilometers met deze auto te rijden.

Soms komt het voor dat de auto ook voor privé doeleinden wordt gebruikt, vooral door de personeelsleden. In de auto is een zogenaamde tracker ingebouwd en elke gebruiker geeft aan waarvoor de auto gebruikt is. Blijken dit privé kilometers te zijn, dan wordt voor dit gebruik € 4 per uur gerekend en € 0,30 per gereden kilometer. Dit komt overeen met wat onder andere "My Wheels" voor het gebruik van een deelauto rekent.

In de hierboven genoemde loonsom is geen rekening gehouden met een eventueel privé gebruik auto.

### Debiteuren

Onder de debiteuren staat per 01-01-2021 een post te betalen door een buitenlandse relatie van € 27.500. Per 31-12-2021 is deze post opgenomen onder de post debiteuren maar met een vraagteken. U ziet bij het doorlopen van de administratie dat deze post ook niet op de bank ontvangen wordt. Vivian boekt zelf geen oninbare debiteuren af. Uit navraag blijkt dat deze relatie in de eerste 5 maanden € 5.000 per maand contant op kantoor aan Ezra heeft betaald en in de maand juni € 2.500. Vivian weet niet hoe ze dit moet verwerken en vertelt u, na aandringen van uw kant, dat Nicole niet weet dat dit geld contant betaald is en dat zij (Vivian) en Ezra dit geld hebben gebruikt voor de aanschaf van nieuw meubilair in hun privé woning. Vivian stelt u voor om deze debiteur als oninbaar af te boeken.

In de aangifte omzetbelasting over het laatste kwartaal 2021 heeft zij reeds de te veel afgedragen omzetbelasting op deze factuur wegens oninbaarheid weer teruggevraagd.

Naast de bovengenoemde debiteur is er ook een Nederlandse klant die contant betaald heeft voor de diensten van NicEz. De klant, Jan Golstijn, is onlangs door de Rechtbank persoonlijk failliet verklaard als gevolg van fraude. NicEz had nog een vordering van € 5.000 op Jan. Jan heeft deze vordering contant betaald. Op het moment van betaling, was Jan al failliet. De faillissementscurator, mr. Zwartjes, komt erachter dat Jan uit middelen die hij zorgvuldig verborgen heeft gehouden voor mr. Zwartjes, aan NicEz heeft betaald.

#### Winstverdeling:

De door maatschap NicEz behaalde winst 2021 wordt als volgt verdeeld:

Nicole krijgt eerst een vergoeding voor het feit dat zij de schuur heeft omgebouwd tot een mooi en bruikbaar kantoor. Deze vergoeding is € 9.000 per jaar. Dit betreft niet de door NicEz aan Elly betaalde huur ad € 15.000, welke huur door NicEz als kosten is geboekt.

Daarnaast krijgen Nicole en Ezra een zogenaamde arbeidsvergoeding:

- de arbeidsvergoeding van Nicole bedraagt € 85.000
- de arbeidsvergoeding van Ezra bedraagt € 81.300

De zogenaamde overwinst wordt verdeeld: 45% Nicole en 40% Ezra, 15% personeel.

#### Overige gegevens:

- 1 De stagiaires krijgen een vergoeding van € 500 per maand;
- 2 Elke eerste maandag van de maand is er tussen 16.30 en 19.30 uur een kantoorvergadering waar elke medewerker aanwezig moet zijn. Elly zorgt dan altijd voor een overvloedige warme maaltijd. Elly krijgt per maand dat ze voor de gehele maatschap kookt € 100 vergoed.
- 3 Maatschap NicEz heeft klanten in het binnen- en buitenland. Zij adviseert zowel particulieren als bedrijven. Ook heeft ze een soort webapplicatie waarin particulieren tegen betaling middels een stappenplan zelf een overeenkomst op kunnen stellen. Deze webapplicatie heeft NicEz uitsluitend opengesteld voor particuliere afnemers.  
Ten aanzien van deze webapplicatie op haar website heeft NicEz het volgende bepaald:
  - a) Het downloaden van een standaard overeenkomst kost € 25 voor de Nederlandse versie en € 35 voor de Engelse versie;
  - b) Wanneer naast het downloaden ook digitaal advies wordt gevraagd kost dit advies € 35 voor een half uur voor advies in de Nederlandse taal en € 50 voor een half uur voor advies in de Engelse taal. Na het verstrijken van die 30 minuten wordt geen digitaal advies meer

gegeven en moet een persoon rechtstreeks contact opnemen met NicEz.

Uit de gegevens die deze particulieren zelf invullen, kan NicEz afleiden waar deze wonen.

Uit deze gegevens van de webapplicatie blijkt voor 2021 het volgende: Van de onder a) genoemde overeenkomsten zijn er door in Nederland wonende particulieren 5.000 gedownload. Dit betreft uitsluitend overeenkomsten in de Nederlandse taal. Door in het buitenland maar binnen de Europese Unie wonende particulieren is 10.500 maal gebruik gemaakt van deze service. Dit betrof uitsluitend de Engelse versie van de overeenkomsten.

Van de onder b) genoemde overeenkomsten is minder gebruik gemaakt. Uit de cijfers voor 2021 blijkt dit 50% te zijn van de hiervoor voor a) genoemde cijfers.

- 4 Ezra is als docent verbonden aan de Hogeschool van Amsterdam. Hij geeft daar het vak ondernemingsrecht. Hij heeft zich ingeschreven in het Crkbo register. De maatschap verstuurt de facturen voor zijn werkzaamheden naar de Hogeschool.
- 5 Evelien woont in Amstelveen en wil graag dagelijks op de fiets naar Ouderkerk aan de Amstel komen, 15 km enkele reis. Nadat ze een fiets van € 1.950 (inclusief btw) heeft gekocht, krijgt zij als bijdrage voor deze fiets € 800 (inclusief btw) van NicEz.
- 6 Mia is met ruzie bij haar vorige werkgever vertrokken. Deze werkgever wil haar aan haar contract houden waarin is opgenomen dat ze niet binnen een straal van 200 kilometer van het kantoor in Utrecht mag werken. Dit is feitelijk heel Nederland. NicEz is niet gespecialiseerd in arbeidsrecht en huurt, om Mia te ondersteunen in deze procedure, een gespecialiseerde advocaat in. De kosten van deze advocaat bedragen € 5.676.
- 7 Martijn is dit jaar getrouwd. Hij wilde heel graag een mooi kunstwerk hebben van een Nederlandse kunstenaar. De maatschap heeft hem een kunstwerk van deze kunstenaar gegeven van € 350.
- 8 Met Pasen hebben alle medewerkers een chocolade paasei gekregen van € 15 per stuk.
- 9 Het gaat goed met de maatschap en alle personeelsleden, inclusief stagiaires, hebben een kerstpakket ontvangen van € 95 stuk. Dit betrof een wijnpakket met dure wijnen uit Italië.
- 10 Martijn is een opleiding tot griffier gestart. De kosten van deze opleiding zijn voor het jaar 2021 € 3.250. NicEz heeft deze kosten aan Martijn vergoed.
- 11 Nicole had tot 30 december 2020 een benzine auto met een cataloguswaarde van € 51.000 tot haar beschikking. Deze auto werd door NicEz zakelijk geleased en alleen door Nicole gebruikt. Tijdens een zakelijke oudjaarsborrel in beperkte kring op 30 december 2020 heeft Nicole te veel alcohol genuttigd en is vervolgens, tegen beter

weten in, toch in de auto gestapt en heeft zelf, tijdens haar rit naar huis, deze auto bestuurd. Zij heeft tijdens deze rit meerdere auto's geraakt en uiteindelijk heeft zij een fietser geschept. Zij is zo geschrokken dat ze is doorgereden. Omdat een omstander de gehele gebeurtenis filmde en deze gegevens met de politie heeft gedeeld, is zij dezelfde avond opgepakt voor rijden onder invloed en het doorrijden na een ongeluk. De fietser is er gelukkig met een paar blauwe plekken en de schrik van afgekomen. De auto is na deze ongelukken total loss.

Maar door deze aanklachten, het rijden onder invloed en het doorrijden na een aanrijding, is zij in 2021 tot en met 30 september 2021 haar rijbewijs kwijt geweest.

NicEz heeft haar tijdens deze periode een auto met chauffeur ter beschikking gesteld. In de periode tot en met maart 2021 werden voor zakelijke ritten taxi's gebeld, waarvan de kosten in totaal € 3.250 bedroegen en welke zakelijk zijn geboekt. Voor privé ritten deed ze een beroep op Elly of belde ze zelf een taxi. Deze kosten werden door Nicole uit privé middelen betaald en niet als zakelijke kosten geboekt.

Maar vanaf 1 april tot en met 30 september 2021 is een particuliere chauffeur, Arno, een rechtenstudent van de Universiteit van Amsterdam, aangesteld. Voor deze werkzaamheden van Arno is voor deze periode (1 april tot en met 30 september) ook een auto geleased, cataloguswaarde van deze benzine auto is € 85.000. Maandelijkse kosten, inclusief werkgeverslasten, van Arno € 1.750 en auto €1.890. Deze kosten zijn eveneens zakelijk geboekt.

Arno reed Nicole niet alleen naar zakelijke afspraken maar ook naar privé bijeenkomsten. Daarnaast reed hij ook Elly wanneer ze ergens heen wilde en bracht hij Anke 's ochtends naar school.

Arno wilde geen bijtelling voor een eventueel privé gebruik auto. Elke ochtend voor aanvang van de eerste rit legde hij de kilometerstand per dat moment vast, mede door een foto met tijdstip daarop vermeld te nemen van de kilometerstand. Iedere avond, na afloop van zijn dienst, deed hij hetzelfde. Hij liet Nicole elke dag tekenen dat hij die dag de auto niet voor privé doeleinden had gebruikt. Nicole wilde een dergelijke administratie niet, dus in de tijd dat Arno voor Nicole en haar familie reed, werd er geen rittenadministratie bijgehouden. Arno heeft vooraf met de inspecteur afgestemd dat deze handelswijze voldoende is om aan te tonen dat hij in privé geen gebruik heeft gemaakt van deze auto. Van alle ritten die Arno voor en met Nicole en haar familie gemaakt heeft, kan worden gesteld dat 80% zakelijke ritten zijn en dat de overige ritten privé ritten voor Nicole of haar familie zijn.

De kosten van zowel de auto als Arno zijn door NicEz als zakelijke kosten geboekt. Na 1 oktober is de overeenkomst met Arno niet verlengd.

De boete die Nicole opgelegd heeft gekregen ad € 2.500 is door de NicEz als zakelijke kosten geboekt.

- De verdediging van Nicole heeft NicEz zelf ter hand genomen. Normaal zou voor een dergelijke procedure € 8.650 in rekening worden gebracht. U kunt u voorstellen dat de hierboven genoemde kosten en lasten bij de definitieve winstverdeling aan Nicole worden toegerekend, waardoor dit alleen haar winstaandeel verlaagd en niet dat van Ezra en het personeel.
- 12 Eén van de medewerkers van NicEz, Laura, heeft in strijd met de geheimhoudingsverklaring die zij bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst heeft ondertekend en waarin vermeld staat dat overtreding hiervan tot ontslag op staande voet kan leiden, vertrouwelijke informatie over een klant van NicEz met diverse familieleden en vrienden gedeeld. Zij heeft ook al een half jaar geleden vertrouwelijke informatie van een klant “per ongeluk” aan een andere klant medegedeeld waarvoor zij toen een waarschuwingsbrief heeft ontvangen. Bovendien staat in het personeelshandboek van NicEz vermeld dat iedere werknemer integer met vertrouwelijke informatie om moet gaan. Door deze omstandigheden bij elkaar wil Nicole haar daarom ontslaan. Laura heeft aangegeven niet aan een beëindiging van de arbeidsovereenkomst mee te willen werken. Laura is op dat moment 20 weken zwanger. Laura is 36 jaar en werkt 32 uur per week bij NicEz. Sinds zij 14 jaar geleden in 2007 van school kwam heeft Laura onafgebroken gewerkt.

#### Gert, de zoon van Rinze en Elly

Gert is een befaamd jockey. Hij heeft altijd gereden voor de Bouwens Stal. Gert was getrouwd met Marleen waarvan hij in 2017 is gescheiden. Gert en Marleen hebben vier kinderen: Anne, Bo, Camiel en Dominique. Bo, Camiel en Dominique zijn niet de biologische kinderen van Gert en Marleen, maar zijn geadopteerd door hen. Anne is wel de biologische dochter van Gert en Marleen. Daarnaast had Marleen nog een dochter, Femke, uit een eerder huwelijk en had Gert nog een zoon met Arlette – Sander - die hij erkend heeft. Als het paard waarop Gert rijdt tijdens een wedstrijd ten val komt, valt het paard bovenop Gert, waarbij Gert helaas komt te overlijden. Op het moment van overlijden van Gert zijn Anne, Bo, Camiel en Dominique nog minderjarig. Sander is inmiddels meerderjarig.

De nalatenschap van Gert bedraagt € 300.000. Gert heeft geen testament opgemaakt.

**EINDE CASUS**