



Overlegorgaan van HBO-scholen met een accountancy-opleiding

LANDELIJK EXAMEN

Fiscaliteit en Recht

Datum: 10 januari 2025

Tijd: 10.30 – 13.30 uur

Samenstellers: De redactiecommissie Fiscaliteit & Recht

Hulpmiddelen

- Toegestane hulpmiddelen tijdens het examen:
 - Een niet grafische rekenmachine
 - Belastingwetten 2023 of 2024
 - Wettenbundel 2023 of 2024 (HEO Wetteksten (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 2023 of 2024, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.**

EXAMEN FISCALITEIT EN RECHT 10 JANUARI 2025

Opmerkingen vooraf:

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 op een wijze dat u uw antwoord zo onderbouwt, dat deze antwoorden navolgbaar zijn. Dat houdt in dat u uw antwoord stapsgewijs (kort) met woorden motiveert naast de vermelding van een (wets)artikelnummer (lidnummer etc.) en, indien en voor zover van toepassing en indien noodzakelijk, een berekening erbij geeft.

Alle bedragen zijn exclusief BTW tenzij anders vermeld!

VEEL SUCCES!!

Bertus en Geurtje

Bertus van Helderer (geboren op 27 juli 1985) is enig kind van Egbert en Dina. Bertus is gehuwd met zijn grote liefde, Geurtje Wenink (geboren op 18 maart 1985). Uit deze relatie zijn 3 kinderen geboren, Isa op 1 december 2014, Fleur op 15 juni 2016 en Anton op 12 februari 2020.

Het huwelijk tussen Bertus en Geurtje is gesloten onder het maken van huwelijkse voorwaarden.

Daarin is opgenomen dat er geen enkele gemeenschap bestaat, tenzij het gaat om goederen die gezamenlijk zijn aangeschaft en dat elk jaar een verrekening dient plaats te vinden. Geurtje en Bertus hebben deze huwelijkse voorwaarden zo ingericht dat zij 1 gezamenlijke bankrekening bij de SNS-bank, saldo per 1 januari 2024 € 21.500, hebben waarvan de gemeenschappelijke kosten en lasten van worden betaald en dat zij verder financieel onafhankelijk van elkaar zijn. Buiten deze bankrekening bezitten zij de echtelijke woning, gelegen in Vaesrade, inclusief de inrichting gemeenschappelijk (ieder voor 50%), en de daarbij behorende financieringen. Verder zijn er geen gemeenschappelijke bezittingen of schulden.

Egbert en Dina (ouders van Bertus)

Egbert van Helderer (geboren op 15 januari 1959) en Dina Suchy (geboren op 21 augustus 1960) zijn in 1984 buiten iedere gemeenschap van goederen met elkaar gehuwd. Egbert is geboren en getogen in Vaesrade (Limburg).

Egbert was accountant maar zag zichzelf niet zijn hele leven op kantoor zitten en heeft, toen hij 30 jaar was, besloten bierbrouwer te worden. Van zijn hobby heeft hij zijn beroep gemaakt en in 1995 heeft Egbert zijn baan als accountant opgezegd en is hij "voor zichzelf begonnen" en heeft in de vorm van een eenmanszaak zijn eigen bierbrouwerij "Het Vaesje" opgericht.

De zaken gingen heel goed en in 2001 heeft Egbert bierbrouwerij "Het Vaesje" geruisloos met gebruikmaking van art 3.65 Wet IB in Vaesje Holding BV en aansluitend in de deelneming Bierbrouwerij Het Vaesje BV ingebracht. Voor verdere informatie zie onder het hoofdje concern "Bierbrouwerij Het Vaesje BV".

Dina Suchy komt van origine uit Praag. Na de zogenaamde Praagse Lente (in 1968) is zij naar Nederland gekomen. Dina was goudsmid van beroep en heeft in Brunssum een atelier met winkel geopend. Zij was zeer succesvol in haar werk en wist haar zaak commercieel tot een succes te maken. In 2020 heeft Dina haar winkel verkocht voor € 957.650 aan een derde.

In 2023 werd bij Dina een ziekte geconstateerd en op 1 juli 2024 is zij komen te overlijden. Buiten Egbert en Bertus liet zij geen erfgenamen na.

Dina haar nalatenschap bestond uit 50% van de woning die ze samen met Egbert bewoonde. Deze woning had zowel in 2024 (peildatum 1 januari 2023) als in 2025 (peildatum 1 januari 2024) een WOZ-waarde van € 500.000. De woning was vrij van een hypothecaire schuld.

Daarnaast bezat ze een appartement in Praag met een waarde economisch verkeer van € 365.000, eveneens vrij van een hypothecaire schuld, en bankrekeningen/beleggingsrekeningen met een waarde van in totaal € 1.200.000. Daarnaast had ze een behoorlijke collectie sieraden ter waarde van € 100.000.

Zij heeft in haar testament de wettelijke verdeling opgenomen, waarbij alle geld en goederen naar Egbert gaan en Bertus een niet-opeisbare vordering op Egbert krijgt. Deze niet -opeisbare vordering is opeisbaar bij het overlijden van Egbert, of wanneer Egbert naar een verzorgingstehuis gaat of wanneer Egbert hertrouwt. Het rentepercentage van deze niet-opeisbare vordering is gezet op 0%. Daarnaast heeft ze een codicil gemaakt. Daarin heeft ze een lijst opgenomen van haar sieraden. Deze zijn allemaal vermaakt aan Geurtje. De sieraden op dit lijstje behelzen op het moment van overlijden van Dina een waarde van € 100.000.

Vraag 1 (3 punten)

Geef gemotiveerd aan wie over de waarde van deze sieraden erfbelasting verschuldigd is.

Bertus

Bertus is opgegroeid in betrekkelijke rijkdom en is een man van het goede leven geworden. Hij houdt van bier en van mooie auto's.

Bertus is werkzaam als bedrijfsleider en bierontwikkelaar van de bierbrouwerij concern "Bierbrouwerij Het Vaesje BV". Zie voor nadere gegevens "concern Bierbrouwerij Het Vaesje BV" hieronder.

Hij is van jongs af aan mee gegaan naar de bierbrouwerij en heeft zich ontwikkeld tot internationaal erkend biersommelier. In die hoedanigheid geeft hij cursussen, helpt hij met het opzetten van nieuwe brouwerijen en neemt hij ook vaak deel in het kapitaal van deze brouwerijen.

In 2023 is een goede vriend van Bertus die ook bierbrouwer is, gestart met zijn eigen onderneming in de vorm van eenmanszaak in Geleen (Limburg). Bertus heeft aan deze startende ondernemer in 2024 € 75.000 uitgeleend onder de voorwaarden dat zowel de vergoeding als de aflossing van deze lening volledig afhankelijk is van de resultaten van de bierbrouwerij.

Eind december 2024 heeft Bertus € 100 op zijn bankrekening ontvangen met als omschrijving: vergoeding voor het ter beschikking gestelde vermogen ad € 75.000.

In 2024 heeft Bertus op 2 seminars een voordracht gegeven en daarvoor heeft hij in totaal een vergoeding € 750 ontvangen. Hij is één keer met de trein gegaan, kosten € 45 en 1 keer met de auto welke hem door Bierbrouwerij Het Vaesje BV ter beschikking is gesteld, 15 km enkele reis.

Bertus heeft in 2023, tijdens het carnaval, Louise leren kennen. En hoewel Geurtje zijn grote liefde is, heeft hij ook zeer sterke gevoelens voor Louise opgevat. Deze gevoelens waren wederzijds. Geurtje is ook volledig akkoord met het feit dat er een zogenaamde polyamoreuze relatie is ontstaan. Al kort na carnaval blijkt dat Louise een kind verwacht van Bertus, en besluiten Bertus, Geurtje en Louise een woning te zoeken waar deze verhouding tot zijn recht kan gaan komen. Eind 2023 wordt Goof, de zoon van Louise, geboren en door Bertus erkend.

Vraag 2 (6 punten)

Geef gemotiveerd en onder vermelding van de rechtsregels aan hoe de juridische positie van Geurtje, Louise en de kinderen zijn als Bertus komt te overlijden, zonder dat een testament is opgemaakt.

Bertus heeft in oktober 2023 een grotere camper gekocht om met het gehele gezin op vakantie te gaan. Deze camper kostte € 290.000 en is gefinancierd met een lening vanuit Vaesje Holding BV. Op deze lening wordt elk jaar, per 31 december, € 15.000 afgelost, te beginnen per 31 december 2023. Voor verdere informatie, zie het onderdeel concern Bierbrouwerij Het Vaesje BV.

Geurtje

Geurtje is op 18 maart 1985 geboren te Maastricht. Zij is het enige kind van Drieka en Wiekes. Omdat haar ouders een aantal campings hadden in Nederland en België, heeft Geurtje de hogere hotelschool in Maastricht en Lausanne gedaan. Haar grote droom is een eigen camping runnen. Door de corona zijn een aantal campinghouders in Limburg in de problemen gekomen en heeft Geurtje daar, samen met haar ouders, in 2021 een mooie camping gekocht. In 2021 is deze helemaal opgeknapt en sinds 2022 is deze camping, geheten Camping Thully cv, operationeel. Zie voor meer informatie het onderdeel Camping Thully cv.

Buiten deze camping bezit Geurtje een vermogen van € 95.600 op een bankrekening in Duitsland. Tot haar bezit behoren ook de zaken die zij en Bertus gemeenschappelijk bezitten, namelijk de bankrekening bij de SNS, de woning in Vaesrade (inclusief inboedel) en de bij deze woning behorende financiering.

Gezamenlijk Bertus en Geurtje

Bertus en Geurtje hebben in 2010 een woning gekocht in Vaesrade. De woning kostte € 455.000 en werd als volgt gefinancierd. Zowel Bertus als Geurtje ontvingen € 100.000 als schenking van hun ouders. Het restant ad € 255.000 werd betaald vanuit een notarieel vastgelegde hypothecaire geldlening, met een zakelijk rentepercentage van 3,5%, met een rentevast periode van 20 jaar aangegaan bij Vaesje Holding BV. De hoogte van deze rente kan op het moment van verstrekken als zijnde zakelijk worden verondersteld. Op deze hypotheek wordt in december van elk jaar € 8.500 afgelost (lineaire aflossing), voor de eerste keer in december 2010.

In 2012 is de woning verbouwd voor in totaal € 400.000. De verbouwing is voor € 300.000 gefinancierd met een notarieel vastgelegde hypothecaire geldlening bij Vaesje Holding BV. Er is een zakelijk rentepercentage ad 3,5% afgesproken. Op deze hypotheek wordt jaarlijks € 10.000 afgelost

(lineaire aflossing), voor de eerste keer in december 2012. (zie voor meer informatie over deze lening Het Vaesje concern).

De rest van de verbouwkosten (€ 100.000) is door Geurtje van haar privérekening betaald.

Vraag 3 (5 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels aan hoe de investering van Geurtje in de woning juridisch in het kader van personen- en familierecht wordt behandeld.

Nadat Bertus in 2023 zijn gevoelens voor Louise met Geurtje heeft gedeeld, zijn Bertus, Geurtje en Louise samen op zoek gegaan naar een woning waarin ruimte is voor beide gezinnen. Afgesproken wordt dat Bertus en Geurtje samen de woning kopen.

Eind 2023 vinden zij een geschikte woning die aan de vereisten voldoet. Het wordt een woning met voldoende slaapkamers en ruimte zodat iedereen daar kan wonen. De woning wordt op 1 februari 2024 gekocht en overgedragen voor € 950.000 (inclusief alle kosten). Na een verbouwing ad € 125.000 verhuizen Bertus, Geurtje en hun kinderen op 1 april 2024 naar de woning. Afgesproken wordt dat Louise en Goof in deze woning zoveel mogen verblijven als ze willen, maar Louise houdt ook de door haar sinds 2015 bewoonde huurwoning aan. Ze blijft dus ook in die huurwoning ingeschreven in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens.

Voor de koop van deze nieuwe woning is een notariële hypothecaire lening aangegaan bij Vaesje Holding BV van € 1.000.000, met een zakelijk rentepercentage ad 4,5%. Deze lening wordt in 30 jaar afgelost, elk jaar 1/30^{ste} deel en naar tijdsgelang (lineaire aflossing). Per 30 december 2024 wordt € 30.555 door Geurtje en Bertus afgelost.

De oude woning wordt op 1 juli 2024 verkocht en geleverd voor een bedrag van € 750.000. Op deze woning rusten op het moment van verkoop nog hypotheken bij Vaesje Holding B.V. van respectievelijk € 136.000 en € 180.000. Na ontvangst van deze € 750.000 worden deze op deze verkochte woning rustende hypotheken bij Vaesje Holding BV afgelost. Van het restant worden nieuwe meubelen voor de nieuwe woning gekocht, op vakantie gegaan en worden (beursgenoteerde) aandelen Shell NV gekocht.

Vraag 4 (5 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan wat de maximale eigenwoningschuld is van Bertus en Geurtje voor de in 2024 aangeschafte woning na de verkoop van de oude woning in juli 2024.

Eventuele aan- en verkoopkosten kunnen buiten beschouwing worden gelaten.

Camping Thully cv

Camping Thully cv (commanditaire vennootschap) is gelegen in het gehucht Thull, vlak bij Vaesrade. Zoals aangegeven hebben Geurtje en haar ouders, Drieka en Wiekes, deze camping in 2021 gekocht voor € 1.100.000. Hiervan hebben Drieka en Wiekes gezamenlijk € 450.000 betaald en Geurtje €150.000. Het restant ad € 500.000 is geleend bij Vaesje Holding BV in dezelfde verhouding als de kapitaalstorting, dus $\frac{3}{4}$ van deze € 500.000 is geleend door Drieka en Wiekes en $\frac{1}{4}$ van deze € 500.000 is door Geurtje geleend (zie voor meer informatie bij Het Vaesje concern).

De camping heeft een oppervlakte 28.000 m² en was redelijk gedateerd. Na aankoop is de camping gemoderniseerd, zijn er kampeerplaatsen met eigen sanitair bij de tent of caravan gecreëerd, zijn er glampingplaatsen en is de horeca en het zwembad gemoderniseerd. De kosten hiervan zijn

€ 247.500, waarvan € 200.000 door Drieka en Wiekes en € 47.500 door Geurtje is betaald.

Bij de koop van de camping hebben Drieka, Wiekes en Geurtje een commanditaire vennootschap opgericht, waarbij Drieka en Wiekes de commanditaire vennoten zijn en Geurtje de beherend vennoot is.

Camping Thully cv heeft 1 werknemer in vaste dienst, Pim Houben. Pim woont ook in Vaesrade.

Tijdens het seizoen van april tot en met oktober (30 weken) komen er gemiddeld 10 werknemers bij.

Vaak zijn dat scholieren en studenten die maar een paar weken werken bij Camping Thully cv.

In 2023 was het al lastiger om werknemers aan te trekken, dus begin 2024 is er een apart deel van de camping gereserveerd waar het personeel kan overnachten om het werken aldaar wat aantrekkelijker te maken. Hiervoor zijn begin 2024 4 oude stacaravans voor € 6.000 per stuk gekocht en geplaatst op een apart veldje gelegen in een uithoek van de camping.

Op deze investering en op alle daarvoor in aanmerking komende investeringen in 2023 en in 2024 bedroeg het gemiddelde KIA-percentage 22%.

Werknemers die te ver van huis wonen om dagelijks terug te gaan kunnen van deze stacaravans gebruik maken. In de arbeidsovereenkomst is opgenomen dat er geen vergoeding voor het gebruik van de stacaravan verschuldigd is, maar dat de stacaravan aan het eind van de periode van gebruik schoon en heel (dus onbeschadigd) opgeleverd moet worden. Schade aan een stacaravan moet worden vergoed door de bewoners/werknemers van een stacaravan. Verder is er ook in de arbeidsovereenkomst opgenomen dat drugs, in welke vorm dan ook, absoluut niet geaccepteerd worden.

Gegevens over 2024:

- 1 Lars, student wonend in Rotterdam, werkt de maanden mei tot en met juli 2024 bij Camping Thully cv. Hij verblijft die 3 maanden in een dergelijke stacaravan. Op zijn loon wordt voor het gebruik van deze stacaravan dus niets ingehouden.

Vraag 5 (5 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan op welke wijze dit gratis wonen bij Lars in zijn belastingheffing wordt betrokken.

Vraag 6: 4 punten

Kan Lars na deze drie maanden loon vorderen? Motiveer je antwoord, ook aan de hand van relevante wetsartikelen

- 2 Daarnaast ontvangt Lars fooien. De door de bezoekers bij de horeca en receptie van de camping betaalde fooien worden door de directie van camping Thully cv verzameld en over het gehele personeel verdeeld. Lars ontvangt over de maand juni € 50 fooi.
- 3 Tijdens het seizoen worden er regelmatig gezellige avonden voor het personeel georganiseerd, in elk geval elke donderdagavond, net voor aanvang van de weekenddrukte. Camping Thully cv verzorgt dan wat drank en eten. Het bier wordt gratis geleverd door Bierbrouwerij Het Vaesje BV, voor de hapjes en eten wordt door Camping Thully cv, gemiddeld ad € 75 per week gezorgd. Indien het bier gekocht had moeten worden, had dit € 125 per week gekost. Bierbrouwerij Het Vaesje BV verantwoordt het aan Camping Thully cv geleverde bier in haar boeken als afval.

Vraag 7 (5 punt)

Geef gemotiveerd weer in hoeverre er bij de door Bierbrouwerij Het Vaesje BV gehanteerde wijze van verantwoording in deze sprake is van belastingontwijking, ontduiking of een legale transactie.

- 4 Tijdens het eerste jaar in 2022 heeft ook een werknemer van de belastingdienst 2 weken gekampeerd op Camping Thully cv. In 2024 komt hij samen met een collega een (wat verlate) starterscontrole doen. Hij grapt nog met die collega dat hij toen in de horeca cash had betaald en dat hij nu zijn eigen betaling gaat controleren. Bij het doorlopen van de kassaregistratie wil hij aanwijzen welke pannenkoeken hij betaald heeft. Maar dan valt hem op dat, volgens de kassaregistratie op die datum helemaal geen cashbetalingen zijn ontvangen in het pannenkoekenrestaurant. Bij het nader bekijken van de kassa-administratie valt op dat er vaker of een hele avond of soms 2 of 3 uur achter elkaar geen cashbetalingen in de kassaregistratie zijn opgenomen en daarmee dus ook niet in de boekhouding terug te vinden zijn. Hij wordt daar erg achterdochtig van. Hij stelt daar vragen over aan de werknemer die op dat moment achter de kassa van het restaurant staat. Die heeft er geen verklaring voor en verwijst de ambtenaar door naar óf Pim Houben óf Geurtje. Geurtje is eveneens oprecht verbaasd wanneer zij met deze informatie wordt geconfronteerd. Pim Houben stamelt iets over een knop op de kassa waarmee cashbetalingen uit de kassa-administratie en daarmee uit de gehele administratie gehaald kunnen worden. Hij bekent dat hij dat heeft gedaan en dat hij dat geld heeft gebruikt om zijn gokverslaving te bekostigen. Hij bekent dat hij op deze wijze in de jaren 2022 tot en met 2024 circa € 15.000 per jaar uit de kassa gehaald heeft.

Vraag 8 (5 punt)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en een eventuele berekening aan in hoeverre bovenstaande kan leiden tot naheffingsaanslagen omzetbelasting met de daarbij behorende boeten voor Camping Thully cv over de jaren 2022 tot en met 2024.

Vraag 9: 5 punten

Kan Camping Thully cv Pim op staande voet ontslaan als ze vandaag de terugkoppeling van de belastingdienst over diens bevindingen ontvangt? Onderbouw je stappen.

- 5 Met het naastgelegen agrarische bedrijf “Het Bonte Schaap” zijn afspraken gemaakt over het kunnen bezoeken en knuffelen van dieren. Camping Thully cv heeft 5 alpaca’s gekocht die bij het buurbedrijf hun onderkomen hebben. Voor € 35,-- kun je wandelen met een alpaca en daarbij krijg je dan ook een mand met een lunch voor 4 personen mee. Voor bezoekers van de camping kost een dergelijk arrangement slechts € 27,50. In 2024 is in totaal 150 keer van dit arrangement gebruik gemaakt, waarvan 50 maal door mensen die het via de camping hebben geboekt.
- 6 Buiten dat er geknuffeld kan worden met dieren bij Het Bonte Schaap, kunnen de kleine gasten van Camping Thully cv ook op dit bedrijf helpen. Het Bonte Schaap heeft voor het hoogseizoen daarvoor een extra kracht aangetrokken om de kinderen die komen helpen

te begeleiden. Veel gasten van Camping Thully cv maken van deze mogelijkheid gebruik, kinderen vermaken zich met klusjes op de boerderij en ouders drinken er een kop koffie. Indien gasten een verblijf boeken bij Camping Thully cv met daarbij de mogelijkheid om bij Het Bonte Schaap buurbedrijf te helpen met klusjes, is een dergelijke boeking € 20 per nacht duurder. Met de eigenaar van Het Bonte Schaap is afgesproken dat per keer dat er mensen ook daadwerkelijk gebruik maken van de mogelijkheid om te helpen, er € 7,50 per kind per keer in rekening wordt gebracht. Een week glamping in het hoogseizoen zonder helpen bij de boer kost € 1.250 en met helpen bij de boer kost een week glamping in het hoogseizoen € 1.390.

Marieke, een moeder met 2 kinderen, heeft 1 week glamping met helpen bij de boer ad € 1.390 geboekt en betaald. Zij is met haar kinderen 3 keer bij Het Bonte Schaap geweest.

Vraag 10 (5 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan op welke wijze deze door Marieke geboekte vakantie bij Camping Thully cv in de omzetbelasting wordt betrokken.

- 7 Het zwembad is ook opgeknapt. In de maanden dat de camping open is, met uitzondering van juli en augustus, kunnen de mensen die in de buurt van de camping wonen ook van dit zwembad gebruik maken tegen betaling van € 4,50 per bezoek. Kinderen onder de één jaar kunnen gratis het zwembad in. In 2024 zijn er 2.500 kaartjes voor zwemmers verkocht en 150 kaartjes afgegeven voor kinderen onder de één jaar.
- 8 Nathan, een goede vriend van Lars, komt, gezien de goede secundaire voorwaarden van diens dienstbetrekking, de maand juni 2024 ook werken bij de camping. Op een slechte donderdag loopt het uit de hand en brandt de stacaravan waar Lars en Nathan voor deze periode wonen, af. Het betreft een in 2024 aangeschafte stacaravan van € 6.000 (zie aanhef van Camping Thully cv) en is dus voor Camping Thully cv een schadepost van €6.000. Daar Lars die avond niet aanwezig was, bekend Nathan al snel dat hij, nadat hij te veel had gedronken, onzorgvuldig met het aansteken van zijn stickie is omgegaan. Nathan kan meteen vertrekken en op zijn nog niet uitbetaalde loon wordt € 1.000 ingehouden voor de opgelopen schade. De rest van de schade ad € 5.000 neemt Camping Thully cv voor haar rekening.

Vraag 11: 2 punten

Mag de camping € 1.000 op het loon van Nathan inhouden? Onderbouw aan de hand van relevante wetsartikelen

- 9 In april 2024 worden 4 nieuwe glamping-tenten aangeschaft, geleverd en geplaatst. Deze kosten bedragen € 6.100 per tent. Daarnaast zijn er in januari 2024 2 stacaravans geleverd, die in december 2023 al besteld waren. Bij aflevering is € 10.500 per stacaravan (de in 2023 afgesproken prijs) betaald. In mei gaat de leverancier failliet; 2 glamping-tenten zijn dan nog niet volledig afbetaald, terwijl daar een eigendomsvoorbehoud op lag.

- 10 De nieuw door Geurtje en Bertus aangekochte woning ligt op een afstand van 15 kilometer van de camping. Soms wordt het op de camping later dan verwacht en wil Geurtje niet meer naar huis gaan. Om die reden zoekt Geurtje een goede glamping-tent die vorig seizoen is aangekocht en verplaatst die naar een uithoek van de camping. Deze uithoek is zo gelegen dat Geurtje geen zicht heeft op de camping en de gasten van de camping geen zicht op de door haar in gebruik zijnde tent. Deze glamping-tent wordt, nadat Geurtje deze in gebruik heeft genomen, niet meer verhuurd en zij richt hem voor zichzelf en de kinderen in. Deze glamping-tent heeft vorig jaar € 8.500 gekost. Door de ligging van de glamping-tent op de camping kan deze niet worden aangemerkt als bedrijfswoning.

Vraag 12: 3 punten

Geef gemotiveerd aan de hand van relevante wetsartikelen aan wat de eigendomspositie van de nog niet betaalde tenten is.

- 11 In 2024 start Camping Thully cv met een nieuwe activiteit, namelijk het verhuren van fietsen. Camping Thully cv koopt 15 gewone fietsen, 10 elektrische fietsen en 2 tandems. De kosten van deze fietsen bedraagt € 21.000. Deze fietsen worden aan het eind van het seizoen weggegeven aan een goed doel "Stichting Leergeld". "Stichting Leergeld" knapt ze op en geeft ze aan kinderen om op deze fietsen naar school te gaan of in hun vrije tijd ergens heen te gaan. Een eventuele verkoop zou € 3.000 hebben opgeleverd.
- 12 Drie elektrische fietsen ad € 1.000 per stuk zijn dit jaar (2024) gestolen. De fietsen zijn niet verzekerd. Er zijn geen vervangende fietsen voor deze gestolen fietsen gekocht.
- 13 Omdat Geurtje nu verder zal moeten reizen om naar huis te gaan, wordt er door Camping Thully cv op 1 mei 2024 een elektrisch fiets voor haar gekocht voor € 6.655. Deze fiets wordt door Camping Thully cv voor € 5.500(ex btw) geactiveerd.
- 14 Buiten deze fiets heeft Geurtje ook een auto van de zaak, een zogenaamde jong-timer. Deze auto is 22 jaar geleden voor de eerste keer op de weg gebracht. De cataloguswaarde van deze auto was toen € 75.000 (incl. BTW+ BPM). In 2023 is deze auto door Camping Thully cv als margeauto aangeschaft voor € 15.000 (dus incl. BTW). Verwacht wordt dat de auto dit jaar verkocht zou kunnen worden voor € 14.000 (incl. BTW) waardoor er € 1.000 is afgeschreven in 2024 op deze auto. In 2024 zijn er in totaal € 2.000 kosten voor deze auto door Camping Thully cv betaald.

Vraag 13 (8 punten)

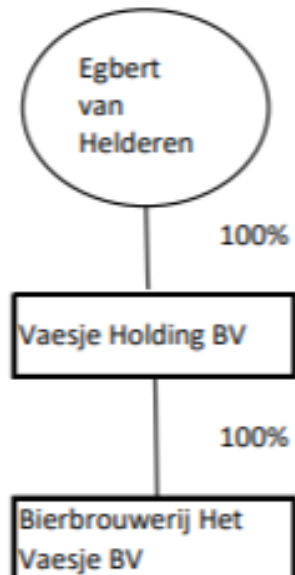
Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan op welke wijze het gebruik van deze door Camping Thully cv ten behoeve van behorend vennoot Geurtje aangeschafte vervoermiddelen in het winstaandeel van Geurtje wordt verwerkt.

Concern Bierbrouwerij Het Vaesje BV

In 2001 is de eenmanszaak Bierbrouwerij Het Vaesje met gebruikmaking van de regeling van art 3.65 Wet IB geruisloos in Vaesje Holding BV ingebracht. De verkrijgingsprijs van de aandelen is toen vastgesteld op € 375.000. Daarnaast heeft Egbert destijds zijn fiscale ouderdaysreserve ad € 121.000 omgezet in een stamrecht/lijfrete die bedongen is bij de Vaesje Holding BV.

Direct in 2001 is vervolgens Bierbrouwerij Het Vaesje BV gelijktijdig opgericht en is de onderneming, met gebruikmaking van art. 14 Wet Vpb, de bedrijfsfusie-regeling, “uitgezaakt” naar deze BV. Alleen het stamrecht/lijfrete van Egbert is in de Holding “achtergebleven”.

De structuur na de inbreng in 2001 is



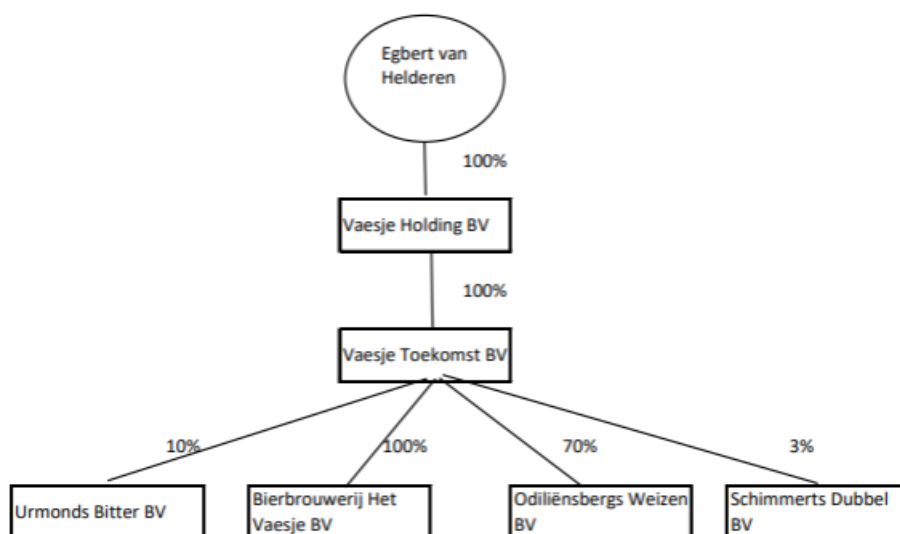
In 2019 is de bierbrouwerij bij uw kantoor cliënt geworden. Op aanraden van uw kantoor wordt in 2020 Bierbrouwerij Het Vaesje BV (nieuw) opgericht en wordt de naam van Bierbrouwerij Het Vaesje BV gewijzigd in Vaesje Toekomst BV. Direct bij oprichting wordt tussen Vaesje Toekomst BV en Bierbrouwerij Het Vaesje BV (nieuw) een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting aangegaan. Binnen de fiscale eenheid zijn de activiteiten van de bierbrouwerij door Vaesje Toekomst BV overgedragen aan Bierbrouwerij Het Vaesje BV (nieuw).

In Vaesje Toekomst BV is het bedrijfspan van de bierbrouwerij achtergebleven en de aandelen in een paar opkomende bierbrouwerijen. Daarnaast houdt Vaesje Toekomst BV de aandelen van Bierbrouwerij Het Vaesje BV (nieuw) die verkregen zijn bij de oprichting van deze BV.

Het Vaesje concern stimuleert kleine en ambachtelijke bierbrouwerijen, die in de vorm van een bv worden gedreven, om de activiteiten commercieel te exploiteren. Om het financieel ook voor opkomende bierbrouwerijen mogelijk te maken worden de volgende afspraken gemaakt.

- Vaesje Toekomst BV stort een bedrag in deze vennootschappen en verkrijgt in ruil voor dit bedrag maximaal 50% van de aandelen van de bv. Indien meer wordt gestort dan de nominale waarde van de aandelen, wordt het meerdere als agio in deze bv ingebracht.
- de eerste 5 jaar na de storting ontvangt Vaesje Toekomst BV een dividend uit deze deelneming;
- na deze 5 jaar is het de bedoeling dat de aandelen die door Vaesje Toekomst BV worden gehouden, door de uitgevende bv worden ingekocht of dat deze door Vaesje Toekomst BV aan een derde partij worden verkocht tegen de waarde in het economisch verkeer.

De structuur van concern Bierbrouwerij “Het Vaesje” - concern per 1 januari 2024 is als volgt:



NB Tussen Vaesje Toekomst BV en Bierbrouwerij Het Vaesje BV is een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

Zaken die bij het opstellen van de jaarrekening 2024 van “Het Vaesje”-concern opvallen:

1. De zoon van Egbert, Bertus, tevens directeur bij Vaesje Toekomst BV, en zijn vrouw Geurtje lenen bij Vaesje Holding BV. Zij hebben op 31 december 2024 de volgende leningen openstaan:
 - a. De hypotheek per 1 januari 2024 bedroeg € 969.445 (originele hypotheek minus de aflossing 2024 ad € 30.555);
 - b. Een lening door Bertus voor de camper, na aflossingen, ad € 260.000;
 - c. Lening voor de Camping Thully cv ad € 125.000 door Geurtje.

Vraag 14 (7 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening in hoeverre voor het hetgeen hierboven is weergegeven sprake is van excessief lenen per 31-12-2024.

2. Egbert is meteen vanaf moment 1 dat hij Louise leert kennen, van haar onder de indruk. Louise is, net als Geurtje, een vrouw die weet wat ze wil. Hij is dat ook heel blij dat Louise, Geurtje en Bertus met zijn drieën onder 1 dak gaan wonen.
Op 1 februari 2024 koopt Vaesje Holding BV een elektrische Range Rover ad € 125.000. Deze wordt op de naam van Louise gezet en zij is ook degene die de zeggenschap heeft over deze auto. Alle kosten van deze auto komen voor rekening van Vaesje Holding BV. In totaal heeft Vaesje Holding BV als kosten (met uitzondering van afschrijving) voor deze auto in 2024 € 6.000 geboekt.

3. Vaesje Toekomst BV heeft, zoals uit bovenstaande organigram blijkt, per 1 januari 2024 belang(en) in andere vennootschappen
- a. Urmonds Bitter BV
Urmonds Bitter BV, gevestigd te Urmond (Limburg) is door Vaesje Toekomst BV samen met een brouwer die zich specialiseert in het brouwen van bitter bier opgericht. De samenwerking tussen de Vaesje Toekomst BV en Urmonds Bitter BV verloopt zeer goed.
Partijen zijn, in afwijking van de samenwerkingsovereenkomst (zie boven) ook akkoord met het feit dat Vaesje Toekomst BV 10% van het aandelenkapitaal behoudt. Egbert van Helden is commissaris bij Urmonds Bitter BV. Voor zijn werkzaamheden ten behoeve van de aandeelhouders ontvangt hij jaarlijks € 15.000 vergoeding vanuit Urmonds Bitter BV.

Vraag 15 (5 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan in hoeverre de door Urmonds Bitter BV betaalde vergoeding aan de commissaris Egbert van Helden aftrekbaar is voor de vennootschapsbelasting.

- b. Bierbrouwerij Het Vaesje BV
Bierbrouwerij Het Vaesje BV is een 100% dochter van Vaesje Toekomst BV en vormt met deze BV een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Zoals hierboven aangegeven is, is bij de laatste reorganisatie in 2020 het bedrijfspand achter gebleven in Vaesje Toekomst BV. Dit bedrijfspand wordt onder andere verhuurd aan Bierbrouwerij Het Vaesje BV. Bierbrouwerij Het Vaesje BV betaalt voor het gebruik van dit bedrijfspand 50% minder dan een zakelijke huur zou zijn.
- c. Odiliënsberg Weizen BV
Vaesje Toekomst BV bezit per 1 januari 2024 70% van de aandelen in Odiliënsberg Weizen BV. Destijds is € 105.000 voor deze 70% betaald.
70% is meer dan in een startende bierbrouwerij gewenst is (zie boven). Daarom wil Vaesje Toekomst in 2024 10% door Odiliënsberg Weizen BV verkopen.
In 2024 verkoopt Vaesje Toekomst BV 10% van de aandelen van Odiliënsberg Weizen BV voor een bedrag van € 65.000, de waarde economisch verkeer aan een andere aandeelhouder van Odiliënsberg Weizen BV. Vaesje BV behoudt, na deze verkoop, 60% van de aandelen van Odiliënsberg Weizen BV in bezit.
- d. Schimmert Dubbel BV, gevestigd in Schimmert (Limburg), heeft in 2024 in totaal € 20.000 dividend uitgekeerd. Daarvan kwam 3% toe aan Vaesje Toekomst BV.

Vraag 16 (10 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan wat de fiscale gevolgen voor beide partijen zijn van het door Schimmert Dubbel BV uitgekeerde dividend aan Vaesje Toekomst BV.

4. Bierbrouwerij Het Vaesje BV heeft in 2024 een probleem. Twee mensen in Maastricht hebben op 17 juli 2024 schade aan de slokdarm opgelopen bij het drinken van bier van Bierbrouwerij Het Vaesje BV. in een café op het Vrijthof . Zij stellen dat er glas in heeft gezeten en stellen Bierbrouwerij Het Vaesje BV aansprakelijk voor de schade die ze hebben opgelopen. Bierbrouwerij Vaesje BV heeft onderzoek gedaan en er is inderdaad een klein stukje glas in 1 van de flesjes gevonden, maar hoe dit in het flesje terecht is gekomen, is nog in onderzoek. Door de advocaat van deze twee mensen is een schadeclaim ingediend van € 250.000 per persoon, dus in totaal € 500.000.
- Bierbrouwerij Het Vaesje BV heeft ook een advocaat in de arm genomen. Hij verwacht wel dat Bierbrouwerij Het Vaesje BV geld zal moeten betalen, maar hij verwacht dat dit meer in de orde van grootte ligt van €75.000 per persoon.
- Uiteindelijk blijkt ook één van de medewerkers van het café waar de mensen hun drankje hadden genuttigd, na sluitingstijd van het café wat van ditzelfde brouwseltje te hebben gedronken. Hij werkte daar al sinds 1 juni 2023 als barman. Ook hij belandt op 17 juli 2024 in het ziekenhuis. De arbeidsovereenkomst zou tot 1 september 2024 doorlopen.

Vraag 17 (6 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan in hoeverre Bierbrouwerij Het Vaesje BV bij het opstellen van de fiscale jaarrekening rekening kan houden met het feit dat er eventueel een schadeclaim betaald moet worden.

Vraag 18: 5 punten

Geef aan wat de rechtspositie van de barman is en wat er per 01 september 2024 gebeurt als de barman dan nog steeds in het ziekenhuis ligt. Onderbouw dit met relevante wetsartikelen.

5. Bierbrouwerij Het Vaesje BV gebruikt veel verkoopkanalen. Het bier wordt rechtstreeks verkocht aan de horeca en tussenhandel, maar Bierbrouwerij Het Vaesje BV verkoopt ook rechtstreeks aan particulieren via een webshop en een winkel die bij de fabriek is gevestigd. Vaeswaarde ligt dicht bij de Duitse grens en het komt regelmatig voor dat in Duitsland wonende particulieren bier komen kopen. Zo ook Herr Hoffmann, hij koopt in januari 2024 voor de eerste keer bier in de winkel bij de fabriek voor € 100.
- In februari 2024 komt Herr Hoffmann terug en koopt hij voor het café van zijn zoon voor € 300 bier. Dat café is eveneens gevestigd in Duitsland. Herr Hoffmann toont aan dat hij het wil kopen voor het café door een uittreksel van de Duitse KVK van het café te overleggen en hij betaalt het bier vanaf de zakelijke rekening van het café.
- Herr Hoffmann stelt dat er geen omzetbelasting op deze factuur gezet hoeft te worden. Hij zegt: "Het is immers een verkoop van een ondernemer aan een ondernemer".

6. Via de webshop wordt door Bierbrouwerij Het Vaesje BV bier aan in Europa wonende particulieren verkocht en verzonden. Bierbrouwerij Het Vaesje BV verkoopt en verzendt in 2024 bier aan particulieren in Duitsland, België en Frankrijk voor in totaal € 25.000 (in 2023 was dit € 21.000).

Vraag 19 (6 punten)

Geef gemotiveerd en onder verwijzing naar de relevante rechtsregels en onder het overleggen van een eventuele berekening aan welke stappen Bierbrouwerij Het Vaesje BV moet doorlopen om aan de wettelijke verplichtingen van de omzetbelasting te voldoen ter zake van deze levering van bier aan particulieren in andere Europese landen.

Na het overlijden van Dina heeft Egbert minder zin in het leiden van het concern Het Vaesje. Hij heeft een afspraak bij u op kantoor gemaakt om te overleggen in hoeverre Bertus of de door hem op 3 januari 2024 opgerichte BV Servaes BV, de aandelen Vaesje Toekomst BV kan overnemen. Egbert wil wel als adviseur betrokken blijven, hij wil een nog steeds inkomen dit concern ontvangen, maar wil niet meer de eindverantwoordelijke zijn.

Op kantoor hebben jullie al een berekening gemaakt van de waarde van de onderneming €1.300.000 en van het niet aan de onderneming dienstbaar vermogen, het zogenaamde beleggingsvermogen €630.000.

Egbert wil dat de aandelen van Vaesje Toekomst worden overnemen door Servaes BV. Hij wil dat daarbij zo min mogelijk belasting wordt betaald.

EINDE EXAMEN