



Overlegorgaan van HBO-
scholen met een
accountancy-opleiding

**Casussen t.b.v. LANDELIJK EXAMEN
Fiscaliteit en recht d.d. 15 januari 2021**

Samenstellers : De redactiecommissie Fiscaliteit & Recht

Hulpmiddelen

- Toegestane hulpmiddelen tijdens het examen:
 - Een niet grafische rekenmachine
 - Belastingwetten 2020 of 2019
 - Wettenbundel 2020 of 2019 (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.

U mag voor de beantwoording van de vragen steeds het wetboek 2020 of 2019 gebruiken ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.

Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt.

Vraag 1.1	4 punten	Vraag 2.1	7 punten
Vraag 1.2	7 punten	Vraag 2.2	5 punten
Vraag 1.3	5 punten	Vraag 2.3	5 punten
Vraag 1.4	5 punten	Vraag 2.4	2 punten
Vraag 1.5	4 punten	Vraag 2.5	5 punten
Vraag 1.6	7 punten	Vraag 2.6	10 punten
Vraag 1.7	7 punten	Vraag 2.7	5 punten
Vraag 1.8	5 punten	Vraag 2.8	3 punten
Vraag 1.9	3 punten	Vraag 2.9	<u>3 punten</u>
Vraag 1.10	3 punten		
Vraag 1.11	4 punten		
Vraag 1.12	<u>1 punten</u>		
Totaal	55 punten		45 punten

Veel succes!

Casus 1 (55 punten)

U beantwoordt onderstaande vragen aan Jeanette, de boekhouder en steun-en toeverlaat van Pauline (tenzij anders vermeld). Beiden vertrouwen u volledig en varen blind op uw mening. Een door u gegeven antwoord wordt door hen als waarheid gezien.

Wat zij wel van u verwachten is dat u uw antwoorden zo onderbouwt, dat deze navolgbaar zijn. Dat houdt in dat u uw antwoord (kort) met woorden motiveert naast de vermelding van het relevante wetsartikelnummer (lidnummer etc.) en, indien noodzakelijk, een berekening erbij geeft.

U kunt uitgaan van de wettekst 2020 of 2019 ook als gebeurtenissen in andere jaren plaatsvinden.

Pauline De Bruijn (38 jaar) woont en werkt in Amsterdam. Zij is ontwerpster. Ze heeft zowel de opleiding Design- en Modeacademie in Milaan als de Master Industrial Design te Eindhoven met zeer goed gevolg doorlopen. Zij werkt sinds 2010 2 dagen per week bij een Nederlands modemerkt dat sinds haar komst in een rap tempo Nederlands marktaandeel verwerft in de premium dameskleding. Naast deze werkkring ontwerpt Pauline sinds 2010 kleding voor vrouwelijke celebraties. Dat doet ze vanuit haar eigen onderneming, Marrone Design. Gemiddeld werkt ze in deze onderneming 3 tot 4 dagen per week, 48 weken per jaar.

Woning

Sinds 2012 bezit zij een eigen woning in Amsterdam die kwalificeert als eigen woning in de zin van de Wet IB. De werkelijke waarde van de woning is in 2020 € 625.000 en in 2021 € 650.000, de WOZ-waarde voor het belastingjaar 2020 (peildatum 1 januari 2019) is € 600.000 en voor het belastingjaar 2021 (peildatum 1 januari 2020) € 620.000 en er rust een hypothecaire schuld op (aflossingsvrij) van € 520.000 met een rente van 4%, welke schuld volledig als eigen woningschuld wordt aangemerkt. Op grond van het overgangsrecht kwalificeert deze hypothecaire schuld als eigenwoningschuld.

Ze betaalt jaarlijks een erfpachtcanon voor deze woning van € 3.000.

In deze woning te Amsterdam is geen aparte ruimte voor haar onderneming ingericht.

Haar onderneming, Marrone Design, loopt de laatste 2 jaren zo goed dat zij wil gaan uitbreiden en ook meer personeel wil gaan aannemen. Daarnaast wil zij haar clientèle in stijl kunnen ontvangen. Op 15 oktober 2020 koopt zij een woning gelegen in Ouderkerk aan de Amstel voor € 2.000.000. Deze woning wordt haar per 30 november 2020 notarieel geleverd. Zij betaalt € 40.000 overdrachtsbelasting en € 6.020 aan overige aankoopkosten (waaronder de notariskosten). Ter verkrijging van de hypotheek betaalt Pauline uit eigen middelen de taxatiekosten voor het gehele pand € 1.250 en nota van De Hypotheker, advieskosten voor de hypotheek € 2.500. Notariskosten van de hypotheek bedragen € 2.000.

De woning bestaat uit een souterrain en daarbovenop 2 etages en om deze woning is een groot stuk grond (7.300m²). Aan deze grond is een waarde toe te rekenen van € 1.600.000.

Het souterrain van de woning wil zij zo laten aanpassen dat daar het atelier wordt gehuisvest, zodat Marrone Design haar cliëntèle daar kan ontvangen. De boven het souterrain gelegen 2 etages zal Pauline zelf gaan bewonen. Daarnaast wordt een deel van de bij het pand behorende grond ingericht ten behoeve van de onderneming. Er komt een parkeermogelijkheid en een tuin waardoor de cliëntèle naar de ingang van het souterrain lopen.

De architect maakt tekeningen waarin zowel een externe ingang naar het souterrain leidt, als vanuit het woongedeelte een (eenvoudig afsluitbare) ingang naar het souterrain leidt.

De verbouwing van alleen het souterrain en het inrichten van het voor Marrone Design bestemde deel van de grond neemt 3 maanden in beslag. De aanneemsom hiervan bedraagt € 145.000. Dit bedrag wordt in 3 gedeeltes betaald, elk 33 1/3% van de aanneemsom. De eerste termijn vervalt bij aanvang van de werkzaamheden, 1 december 2020, 1 termijn vervalt op 1 februari en het restant bij oplevering van het werk.

U kunt ervan uitgaan dat aan het souterrain en aan elk van de 2 etages van het gebouw éénderde deel van zowel de waarde als van de oppervlakte kan worden toegekend. Daarnaast is éénderde deel van de grond aan de onderneming toe te rekenen.

Aangezien de keuken en de rest van het door Pauline als woning te gebruiken deel nogal oubollig is, wil Pauline graag de keuken vervangen. Ook heeft zij haar oog laten vallen op een PVC-visgraat vloer voor de volledige woonetages.

De verbouwing van het deel dat zij gaat bewonen kost € 65.000, hetgeen zij kan onderbouwen met facturen.

Zolang de woning in Amsterdam nog niet verkocht is, neemt Pauline een volledige hypotheek met een hypothecaire schuld op van € 2.256.020 tegen een rente van 2,5%. In de hypotheekakte is vastgelegd dat er maandelijks rente betaald wordt en dat er per 30 december 29 jaar lang € 75.201 aflossing en in het 30-ste jaar nog een slottermijn van € 68.924 aflossing wordt betaald.

De WOZ-waarde van de woning in Oudekerk aan de Amstel bedraagt voor het belastingjaar 2020 én 2021 (met als peildatum 1 januari 2019 resp. 1 januari 2020) € 1.795.000. U kunt ervan uitgaan dat Pauline voor het jaar 2020 over de maand december 2020 afgerond € 4.700 rente heeft betaald. Per 31 december 2020 vindt de eerste aflossing ad € 6.267 (afgerond 1 maand aflossing) plaats en daarmee is aan de wettelijke aflossingsverplichting die de wet IB stelt voldaan.

De woning in Amsterdam wordt op 31 maart 2021 te koop gezet. Pauline krijgt veel kijkers, echter geen van deze kijkers biedt de prijs waar Pauline akkoord mee kan gaan. Gezien dit feit en het feit dat het voor haar ook veilig voelt nog een huis in haar vertrouwde Amsterdam aan te houden, besluit ze de woning per 1 juli 2021 uit de verkoop te halen en permanent te gaan verhuren voor een huurprijs van € 1.600 per maand.

Per 1 mei 2021 verhuist Pauline naar Ouderkerk aan de Amstel. De eerste maanden heeft zij moeite te wennen aan het rustige dorp, maar daar komt op een goede dag verandering in als zij tegen een aantrekkelijke man, genaamd Guus (43 jaar), opbotst in de plaatselijke kaaswinkel. Het blijkt liefde op het eerste gezicht en de relatie ontwikkelt zich zo voortvarend dat Guus per 1 november 2021 samen met zijn zesjarige dochter uit een eerder huwelijk bij Pauline intrekt. Per die datum schrijft hij zich samen met zijn dochter ook op het adres van Pauline in.

Vraag 1.1. (4 punten)

Jeanette en u hebben per 01-05-2021 de eigen woningschuld van de woning in Ouderkerk aan de Amstel vastgesteld op € 1.429.013, zodat Jeanette de aftrekbare rente op deze schuld in de voorlopige aangifte 2021 van Pauline kon verwerken. Zij verzoekt u om, indien er in het jaar 2021 een verandering in die vastgestelde eigen woningschuld optreedt, haar per omgaande door te geven wat de eigen woningschuld moet zijn en waarvan de betaalde rente aftrekbaar is, zodat zij kan bezien in hoeverre ze de voorlopige aangifte inkomstenbelasting 2021 daarop moet aanpassen. Geef gemotiveerd en op basis van de wet- & regelgeving 2020 aan of en zo ja, welke verandering(en) in de eigen woningschuld van € 1.429.013 zich voordoet in het jaar 2021.

Inkomen

In 2020 heeft Pauline voor de 2 dagen per week die ze in loondienst werkt, een belastbaar loon genoten van € 105.000, hierop is € 44.688 loonheffing ingehouden. Daarnaast heeft zij winst uit haar onderneming Marrone Design. Zie daarvoor “gegevens onder Marrone Design” hieronder.

Guus werkt drie dagen in de week in loondienst als verzekeringsagent. Hij verdient hiermee een belastbaar loon in 2020 van € 35.000, waarop € 9.000 loonheffing is ingehouden. In de weekenden zingt hij in een Jazzband. In 2020 heeft hij daar, door Corona, slechts € 2.500 mee verdiend.

Guus bouwt via zijn werkgever geen pensioen op.

In 2018 heeft Guus een lijfrenteverzekering gesloten om voor zijn oudedag te sparen. De lijfrenteverzekering voldoet aan de eisen zoals gesteld in artikel 1.7 en 3.124 lid 1 a IB. Vanaf 2018 betaalt hij elk jaar € 4.600 premie, waarbij zijn jaarruimte ook volledig benut is.

Guus heeft in het kader van deze verzekering het volgende overzicht opgesteld:

	2020	2019
Salaris	€ 35.000	€ 34.500
Inkomsten Jazzband	€ 2.500	€ 12.000
Franchise	€ 12.472	€ 12.275
% premiegrondslag	13,3%	13,3%
Maximum premiegrondslag	€ 97.639	€ 95.318

Aangezien Guus pas laat is begonnen om voor zijn oude dag te sparen, besluit hij vanaf 2020 jaarlijks € 6.500 premie te betalen.

Vraag 1.2 (7 punten)

Nu Pauline zulke goede ervaringen met u heeft, benadert Guus u met de vraag in hoeverre de uitkeringen die uit deze in 2020 gestorte premie ad. € 6.500 voortvloeien in de toekomst belast zijn voor de inkomstenbelasting (u kunt bij de beantwoording hiervan uitgaan van de huidige wettekst).

Als gevolg van een reorganisatie bij de werkgever van Guus, vreest Guus dat hij in de loop van 2021 ontslagen zal worden. Guus werkt sinds 1 december 1997 onafgebroken voor diverse werkgevers minimaal 3 dagen per week. Guus is op 1 november 1977 geboren. Guus besluit om alvast uit te kijken naar een andere baan, maar het vinden van een andere baan valt in coronatijd nog niet mee.

Vraag 1.3 (5 punten)

Geef gemotiveerd aan of en zo ja, hoelang Guus recht heeft op een WW-uitkering, uitgaande van een einde dienstverband op verzoek van werkgever per 31 juli 2021.

Gegevens Marrone Design

Algemene gegeven

De administratie van Marrone Design wordt gedaan door Jeanette. Jeanette is niet in dienst van Marrone Design, maar werkt als zelfstandige en is een door de fiscus erkende ZZP'er.

De werkzaamheden van Jeanette omhelzen de boekhouding, de kwartaalaangifte omzetbelasting, de eerste werkzaamheden ter afsluiting van de boekhouding en steun en toeverlaat van Pauline, zowel voor privé zaken als voor Marrone Design. Bij u op kantoor worden de volgende werkzaamheden uitgevoerd: vragen beantwoorden die Jeanette in de loop van het jaar aan u stelt en de definitieve jaarafsluiting.

Marrone Design heeft 2 vaste personeelsleden, Ferdinand en Bruno. Ferdinand is een oude vriend van Pauline die ze nog van de middelbare school kent en die in Arnhem de Modeacademie heeft gedaan. Sinds 01 januari 2016 is Ferdinand fulltime in dienst bij Marrone Design.

Ferdinand werkt vaak samen met Pauline de door haar geschetste ideeën uit tot patronen.

Bruno heeft Pauline leren kennen in Milaan. Bruno was daar onder andere docent kleding vervaardiging. Toen bleek dat Pauline in 2018 niet alle kleding zelf meer kon maken, heeft ze Bruno gevraagd of hij 3 dagen per week voor haar wilde werken. Bruno heeft toen aangegeven dat te willen doen, maar, gezien zijn leeftijd, wel in loondienstverband. Hij is op 1 januari 2019 voor 3 dagen per week bij Marrone Design in dienst getreden.

Op 1 maart 2020 heeft Marrone Design een jonge veelbelovende dame, Felicity, aangenomen. Felicity had eerst een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd tot en met 30 september 2020. Per 1 oktober 2020 heeft Felicity een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd.

Daarnaast zijn er nog een stel mensen die hand-en spandiensten verrichten. De vader van Pauline fungeert vaak als chauffeur.

Jaarstukken 2020

Jeanette heeft de jaarstukken van Marrone Design opgesteld naar aanleiding van de door haar gevoerde boekhouding.

Uitgangspunt voor haar was de per 31-12-2019 door u namens uw kantoor opgestelde balans. Zoals afgesproken stelt Jeanette aan de hand van de door haar gevoerde boekhouding een winst-en verliesrekening en een balans op. Vanuit uw professie en kunde bent u degene die de uiteindelijke jaarrekening opstelt. Bij het opstellen van deze winst-en verliesrekening en balans 2020 naar aanleiding van de door haar gevoerde boekhouding staan er nog een aantal vraagposten open. Deze zijn door Jeanette niet in de door haar opgestelde balans per 31-12-2020 verwerkt.

Naast de in deze opgave gegeven investeringen, kunt u ervan uitgaan dat er in 2020 en in 2021 geen andere investeringen door Marrone Design worden gedaan.

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

Commerciële balans per 01-01-2020 Marrone Design

Materiele vaste activa		Eigen vermogen	
machines	32.651	eigen vermogen	<u>179.148</u>
kantoorinventaris	<u>29.300</u>		
	<u>61.951</u>	Schulden	
		overige schulden lange	
Vlottende activa		Termijn	32.500
Voorraad	46.531	schulden korte termijn	<u>26.954</u>
onderhanden werk	17.840		<u>59.454</u>
debiteuren	22.396		
liquide middelen	<u>89.884</u>		
	<u>176.651</u>		
	<u>238.602</u>		<u>238.602</u>

Machines

Dit betreft vooral naai- en lockmachines. Deze worden zowel commercieel als fiscaal in 5 jaar geheel afgeschreven. Nu de verhuizing aanstaande is, heeft Marrone Design in november 2020 reeds nieuwe machines besteld.

Marrone Design heeft 2 Juki DDL 900B naaimachines besteld à € 1.000,-- per stuk, 2 lockmachines € 395,-- per stuk. In de nieuwe werkruimte kan ze ook haar droommachine eindelijk kwijt, een naaimachine waarop ze goed leer kan verwerken. Deze machine, een Durkopp Adle 867, kost € 5.395,--.

Deze machines koopt Marrone Design in één koop op 15 november 2020 bij haar normale leverancier. Er wordt, zoals altijd, 10% aanbetaald. Dit bedrag wordt op 1 december 2020 voldaan.

In december 2020 gaat een in gebruik zijnde naaimachine kapot en laat Marrone Design op 15 december al een Juki DDL 900B in Amsterdam afleveren en betaalt ze het resterende bedrag ad € 900,-- ook per die datum. Op 16 december 2020 wordt deze naaimachine in gebruik genomen. De overige machines worden op 15 april 2021 in Oudekerk aan de Amstel afgeleverd en in gebruik genomen.

Voorraad

Dit betreft zowel voorraad stoffen als voorraad kleding.

Onderhanden werk

Voor de kerst heeft Marrone Design op 1 na alle bestellingen verzonden. Deze laatste jurk wordt in januari 2020 op kosten van Marrone Design verzonden naar de klant in Zweden. Deze jurk is besteld voor de 18de verjaardag van de dochter van deze klant. Marrone Design is erg blij met deze klant en alle andere klanten in Zweden. Ze verkoopt sinds 2018 gemiddeld maandelijks voor € 10.000 aan

particuliere klanten in Zweden. Marrone Design kijkt reikhalzend uit naar een verdere verhoging van de omzet in Zweden in 2020 en volgende.

Vraag 1.4. (5 punten)

Jeanette vraagt u of u haar stap voor stap kunt uitleggen op welke wijze zij de bovenstaande verkoop moet behandelen op basis van de voor het jaar 2020 geldende wet- & regelgeving van de Omzetbelasting om daarna die verkoop te kunnen verwerken in een aangifte omzetbelasting van het eerste kwartaal 2020.

Debiteuren

Marrone Design verwacht dat op twee na alle debiteuren binnen een redelijke termijn betaald zullen zijn.

Er staat nog een factuur open van februari 2019 van € 6.350. De klant heeft toegezegd deze in juni 2020 te betalen en Marrone Design heeft daar ook wel vertrouwen in.

Daarnaast staat er nog een factuur open met betrekking tot een jurk die verkocht en geleverd is aan zangeres Michelle Davids. De jurk is 6 weken geleden geleverd en de betalingstermijn is inmiddels met 4 weken overschreden. Marrone Design verwacht niet dat de factuur nog betaald zal worden omdat het faillissement van Michelle Davids inmiddels is aangevraagd en door de Rechtbank is uitgesproken. Michelle heeft de jurk nog steeds in haar bezit.

Vraag 1.5 (4 punten)

Geef gemotiveerd aan of Marrone Design de jurk die geleverd is aan Michelle Davids met succes kan terugvorderen.

Eigen vermogen

In dit vermogen is fiscaal een (F)OR opgenomen van € 35.658.

Schulden lange termijn

Dit betreft een schuld die Marrone Design/Pauline heeft aan haar vader. Zeven jaar geleden begon haar onderneming echt (grotere) vorm aan te nemen en had ze een (start)kapitaal nodig. Haar vader heeft haar toen € 32.500 uitgeleend, zonder verdere afspraken. Deze € 32.500 staat nog steeds als schuld op de balans en er wordt door Marrone Design geen rente over betaald.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

1 Gebouw:

In Amsterdam huurt Marrone Design een pand gelegen aan de Fokke Simonszstraat. Dit pand wordt voor een zakelijke prijs van € 2.000 per maand gehuurd van Verhuur Amsterdam BV, een derde.

Per 1 mei 2021 verhuist Marrone Design naar Oudekerk aan de Amstel (zei hiervoor

onder "Woning" en volgende.

Vraag 1.6. (7 punten)

Jeanette en Pauline willen graag gemotiveerd en stap voor stap van u horen welke algemene vereisten er zijn om (een deel van) een pand op een ondernemingsbalans te (mogen) activeren en vervolgens of het specifieke pand in Ouderkerk aan de Amstel aan 1 of meer van die algemene vereisten voldoet zodat zij begrijpt hoe dit pand verwerkt dient te worden.

2 Vervoermiddelen

In de Fokke Simonszstraat is geen parkeerruimte voor cliëntèle. Om die reden huurt Marrone Design vanaf 1 juli 2019 van Mobilty Service BV een Tesla X. Marrone Design betaalt maandelijks € 1.000 huurkosten aan deze vennootschap. Mobility Service BV kan, in overleg met Marrone Design, de auto ook aan derden verhuren. De cataloguswaarde van deze auto is € 105.670. De afspraak is dat er met deze auto geen privé-kilometers worden gereden. Om te zorgen dat dit ook niet gebeurt, wordt er een controleerbare sluitende kilometeradministratie bijgehouden.

Jeanette heeft aan de hand van de door haar gevoerde administratie over 2020 een balans per 31 december 2020 opgesteld. Zij heeft, zoals al eerder aangegeven, nog wel veel vragen die ze bij u neerlegt. De mogelijkheid bestaat dat de door haar opgestelde balans dus nog gewijzigd zal worden.

De door Jeanette opgesteld eindbalans:

Commerciële balans per 31-12-2020 Marrone Design

Materiele vaste activa		Eigen vermogen	
machines	24.488	eigen vermogen	<u>170.697</u>
kantoorinventaris	<u>21.975</u>		
	<u>46.463</u>	Schulden	
		overige schulden lange termijn	32.500
Vlottende activa		schulden korte termijn	16.954
voorraad	51.531	overlopende passiva	<u>21.000</u>
onderhanden werk	24.235		<u>70.454</u>
debiteuren	31.958		
liquide middelen	<u>86.964</u>		
	<u>194.688</u>		
	<u>241.151</u>		<u>241.151</u>

Uit gesprekken met u en Jeanette komen de onderstaande zaken naar voren:

Gebouw

Zoals hierboven reeds is weergegeven, heeft Pauline een deel van de door haar gekochte woning bestemd voor Marrone Design, zie hierboven voor alle informatie. Jeanette laat het aan u over om deze op een juiste wijze in de eindbalans te verwerken. Met betrekking tot het gebouw en de grond van het in Oudekerk aan de Amstel aangekochte pand heeft de fiscalist van uw kantoor aangegeven dat 1/3 van deze aankoop als zakelijk kan worden aangemerkt en derhalve geactiveerd.

Machines

Op 15 april 2021 worden de (overige) machines in Ouderkerk aan de Amstel afgeleverd en op 1 mei 2021 verhuist Marrone Design vanuit de Fokke Simonszstraat te Amsterdam naar Ouderkerk aan de Amstel.

Jeanette laat het aan u over om deze op een juiste wijze in de eindbalans te verwerken.

Vraag 1.7. (7 punten)

Jeanette vraagt u of u de hoogte van de eventuele

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 2020 en 2021 aan haar kan doorgeven i.v.m. aanvraag/wijzigging van de voorlopige aangiften inkomstenbelasting.

Overige gegevens

- Marrone Design wordt een steeds bekendere naam. Daar willen bekende Nederlanders wel hun medewerking aan geven. In maart 2020 stapte Framke Loessie, een bekende naam in de muziekindustrie, de zaak aan de Fokke Simonszstraat binnen. Zij wilde wel een positieve post over Marrone Design op haar kanaal zetten, maar dan moest ze een gratis jurk krijgen van Marrone Design. Ze had haar zinnen gezet op een jurk met een verkoopprijs van €5.200 (inclusief omzetbelasting). Pauline had daar heel veel moeite mee, maar geeft toch korting op de jurk. Framke koopt de jurk voor "slechts" € 4.000 (inclusief omzetbelasting) en neemt deze meteen mee. Zij betaalt € 1.750 aan en belooft zo snel mogelijk het restant ad € 2.250 te betalen. Eind oktober 2020 is deze € 2.250 nog niet betaald en blijkt dat Framke ook niet van zins is om te betalen. Ze heeft aangegeven dat wanneer Pauline er nog een keer om zou vragen, zij negatieve berichten over Marrone Design op haar kanaal zou posten. Marrone Design laat het er dan vervolgens maar bij en neemt haar verlies.

Vraag 1.8. (5 punten)

Jeanette vraagt u of u haar gemotiveerd stap voor stap kunt uitleggen op welke wijze zij de bovenstaande overeenkomst tussen Marrone Design en Framke moet verwerken in de kwartaalaangiften omzetbelasting over het jaar 2020. U snapt dat niet wordt gevraagd om de diverse rubrieken van de kwartaalaangiften omzetbelasting te beschrijven.

- Bruno werkt veel vanuit Milaan, maar komt 1 keer per maand 1 week naar Nederland. Daar neemt hij dan alle belangrijke zaken met Pauline en Ferdinand door. In die week huurt Marrone Design voor Bruno altijd hetzelfde appartement in de buurt van de Fokke Simonszstraat voor € 600 per week. Bruno vliegt vanaf Milaan naar Schiphol en vice versa en wordt met de Tesla opgehaald en weggebracht, met de vader van Pauline als chauffeur. Daarnaast gaat Bruno altijd wanneer hij in Amsterdam is, uit eten in hetzelfde Italiaanse restaurant van een vriend van hem, Hearth, gevestigd aan de Albert Cuypstraat te Amsterdam. Per avond eet hij daar gemiddeld voor € 45 (inclusief drank). Hearth stuurt aan het einde van de week, wanneer Bruno weer richting Milaan is, de nota naar Marrone Design. In 2020 heeft Bruno 80 keer bij Hearth gegeten.
- In 2020 is Pauline benaderd door een goede kennis (ook zelfstandig ondernemer) uit Amsterdam. Hij had een zakelijk voorstel aan haar. Marrone Design “verkoopt” hem op papier in 2020 3 maal een herenmaatpak voor
- € 7.500 per stuk. Zij stuurt hem daarvoor driemaal in 2020 een nota. Deze nota’s zijn ook daadwerkelijk in 2020 betaald. Vervolgens stuurt hij haar, vanuit zijn adviesbureau in januari 2021 een nota van € 21.000 voor aan Marrone Design in 2020 verrichte adviesdiensten, welke nota door Marrone Design per omgaande wordt betaald. Zowel de maatpakken als de adviesdiensten worden in werkelijkheid nooit geleverd/verricht. Deze goede kennis haalt Pauline over met het argument dat hij een zo laag mogelijke winst uit onderneming in 2020 wenst in verband met een lopende alimentatieprocedure. Hoewel het idee Pauline tegenstaat, kan ze zich niet voorstellen dat deze goede kennis onjuiste zaken zou doen, ze is namelijk erg van hem gecharmeerd en dus gaat ze in op zijn voorstel. Wat haar wel opvalt is dat haar nota’s worden betaald vanaf een bankrekening van een in het buitenland gevestigde vennootschap. Maar ook daar heeft de goede kennis een “plausibele” verklaring voor.

Vraag 1.9. (3 punten)

Jeanette ziet deze nota’s en weet dat Marrone Design geen maatpakken maakt of inkoopt. Ook heeft ze nog nooit een advies van de hand van deze goede kennis van Pauline gezien. Ze vraagt uw raad op welke wijze ze met deze ontvangsten en betalingen moet omgaan. Van u wordt verwacht dat u het ethisch handelen hierbij specifiek als uw raad aan de orde stelt.

Vraag 1.10. (3 punten)

Jeanette vraagt u eveneens welke acties de fiscus ten aanzien van Marrone Design en Pauline kan ondernemen ten aanzien van die bovenstaande transacties, indien de fiscus tijdens een controle hetzelfde opvalt als haar nu is opgevallen. U kunt zich beperken tot 3 mogelijkheden (alleen de eerste 3 worden nagekeken).

- Zoals eerder hiervoor is weergegeven, is de afspraak dat met de Tesla alleen zakelijke kilometers worden verreden. Pauline is in 2020 met deze auto naar Zuid-Frankrijk gereisd. Omdat ze daar ook 2 klanten heeft bezocht, vindt ze dat dit een zakelijke reis is geweest.
Ze heeft 2 dagen besteed aan klantbezoeken en 19 dagen heeft ze niet-zakelijke dingen bezocht. De afstand naar Zuid-Frankrijk is 1.250 kilometer enkele reis. Daarnaast heeft ze in Zuid-Frankrijk, zoals uit de kilometeradministratie blijkt, tijdens de genoemde 19 dagen 700 kilometer met deze auto gereden.
- Jeanette wil graag meegroeien met het bedrijf. Daartoe heeft zij in 2020 een controllersopleiding gedaan. Marrone Design stimuleert ontwikkeling van mensen ten zeerste en heeft de kosten van deze opleiding ad € 2.500 in 2020 voor haar rekening genomen.
- Felicity is op 1 april 2020 bij de Modevakschool met de opleiding tot coupeuse begonnen. Marrone Design heeft het lesgeld ad € 1.500 betaald. Daarnaast kan Felicity, in overleg, het materiaal dat ze nodig heeft voor deze opleiding uit de voorraad van Marrone Design nemen. Zij heeft in 2020 voor € 1.750 aan materiaal uit de voorraad gehaald.
- Uit inventarisatie blijkt dat Felicity meer materiaal uit de voorraad heeft genomen dan strikt noodzakelijk is voor de opleiding. Voor de opleiding was slechts € 500 bestemd. Het overige materiaal heeft zij gebruikt om kleding van te maken en deze heeft zij via Marktplaats verkocht. Pauline heeft Felicity hierover aangesproken en Felicity heeft hier een formele waarschuwing voor gekregen. Zij was ook al eerder schriftelijk gewaarschuwd voor het niet naleven van de bij Marrone geldende huisregels (die zij voor akkoord getekend heeft bij aanvang van haar arbeidsovereenkomst). Felicity belooft geen gebruik meer te maken van materialen van Marrone Design voor kleding die zijzelf verkoopt en zich te zullen houden aan de geldende huisregels. Desondanks blijft Felicity materialen gebruiken van Marrone Design voor het maken van kleding die zij verkoopt. Felicity heeft hiervoor een derde schriftelijke waarschuwing ontvangen waarin staat dat indien zij nogmaals materialen gebruikt van Marrone Design voor de vervaardiging van kleding die zijzelf verkoopt, de arbeidsovereenkomst beëindigd zal worden. Als Pauline vervolgens constateert dat Felicity exclusieve stoffen en accessoires van Marrone Design zonder haar toestemming verwerkt in de kleding die zij verkoopt, is de maat vol en wil Pauline de arbeidsovereenkomst met Felicity beëindigen.

Vraag 1.11 (4 punten)

Geef gemotiveerd aan op welke wijze de arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd tussen Marrone Design en Felicity beëindigd kan worden anders dan een ontslag op staande voet of een beëindiging met wederzijds goedvinden.

Vraag 1.12 (1 punt)

Stel de arbeidsovereenkomst tussen Marrone Design en Felicity wordt met wederzijds goedvinden beëindigd. Een week na het ondertekenen van de beëindigingsovereenkomst heeft Felicity hiervan spijt.

Geef gemotiveerd aan of Felicity de beëindigingsovereenkomst kan ontbinden.

Marrone Design wil ook graag ecologischer gaan werken. In 2020 heeft Pauline contact gezocht met haar oud-studiegenootje Francien. Francien werkt in dezelfde branche als Pauline, maar benadert de markt vanuit de vraag “zijn er grondstoffen die ik kan verwerken tot nieuwe kleding”. Dit concept spreekt Pauline erg aan. Ze wil gaan onderzoeken in hoeverre een samenwerking tussen de onderneming van haar zelf, Marrone Design en de onderneming van Francien, die gevestigd is in de modestad Arnhem tot de mogelijkheden behoren.

Ze denkt aan een vennootschap onder firma. Maar ze wil ook niet helemaal haar eigen vrijheid en zelfstandigheid opgeven en zeker niet de zeggenschap over haar woning in Oudekerk aan de Amstel

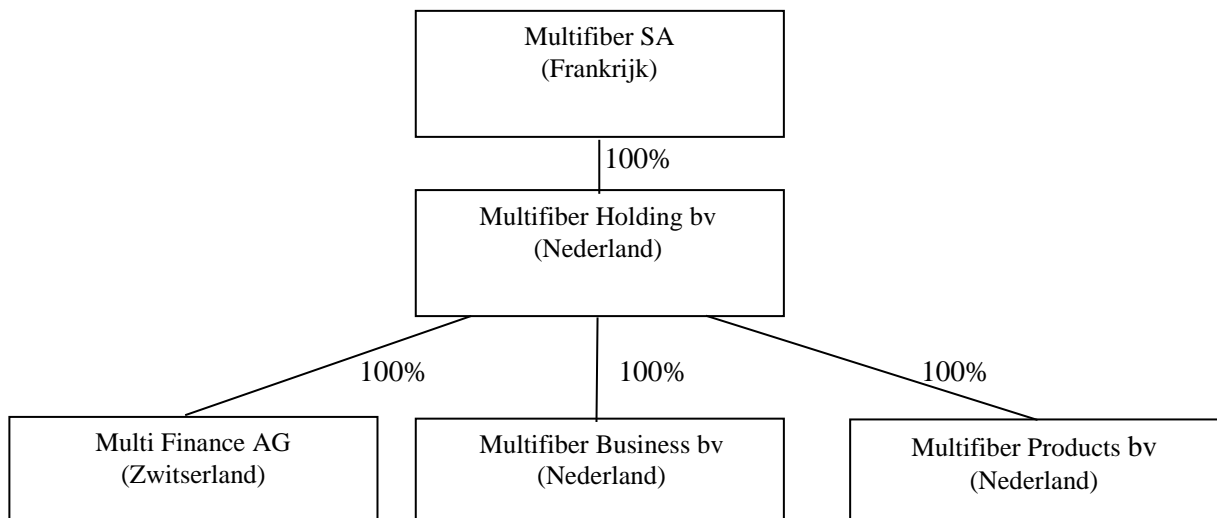
Ze wil daar zeker met u over sparren.

Einde casus 1

U beantwoordt deze opgaven goed gemotiveerd aan de hand van de wettekst 2019 of 2020. Ook wanneer er zich zaken in een ander jaar voordoen, dient u uit te gaan van de wettekst 2019 of 2020.

Casus 2

De Multifiber-groep is een internationaal opererend telecombedrijf. Schematisch ziet de structuur van het concern er als volgt uit.



De topholding Multifiber SA is gevestigd in Frankrijk. In Nederland zijn drie vennootschappen gevestigd, te weten Multifiber Holding bv (kortweg: MH bv), Multifiber Business bv (kortweg: MB bv) en Multifiber Products bv (kortweg: MP bv). Er is geen sprake van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

Multi Finance AG

Multi Finance AG (kortweg: MF AG) drijft geen materiële onderneming en fungeert louter als financieringsmaatschappij van het concern. De vennootschap is gevestigd in Zwitserland, waar een tarief geldt voor de winstbelasting voor de vennootschapsbelasting van 8,5%. In december 2019 heeft MF AG een dividenduitkering aan MH bv gedaan van € 5.000.000.

Multifiber Business bv

MB bv richt op de zakelijke markt en levert via het glasvezelnetwerk voornamelijk internetdiensten aan bedrijven. Tevens verhuurt MB bv datacenters aan ondernemingen. De datacenters bevinden zich in een bedrijfspand in Nederland dat eigendom is van de Nederlandse moedermaatschappij MH bv. Voor de gehuurde units in het bedrijfspand betaalt MB bv jaarlijks een huur van € 1.200.000 aan MH bv. MH bv verhuurt soortgelijke/vergelijkbare units aan externe partijen voor € 1.500.000.

Vraag 2.1 (7 punten)

Wat zijn de gevolgen voor de vennootschapsbelasting van de verhuur van de units van MH bv aan MB bv? Ga bij de beantwoording in op de gevolgen voor beide vennootschappen.

MH bv heeft de aandelen MB bv in 2017 voor € 5.000.000 gekocht van de in Nederland gevestigde vennootschap Telcom Holding bv. De koopsom is geleend van MF AG tegen 3% rente per jaar. Tussen MH bv en MF AG is hiervoor – op zakelijke voorwaarden – een overeenkomst van geldlening opgemaakt en getekend.

Multifiber Products bv

MP bv levert in Nederland aan consumenten via het glasvezelnetwerk een compleet pakket aan internetdiensten, televisie en telefonie.

De (vereenvoudigde) fiscale balans van MP bv ziet er op 31 december 2019 als volgt uit:

Multifiber Products bv

Pand	€ 1.000.000	Fiscaal vermogen	€ 6.000.000
Overige activa	€ 14.000.000	Crediteuren	€ 11.000.000
Bank	€ 2.000.000		
	<u>€ 17.000.000</u>		<u>€ 17.000.000</u>

MP bv heeft 500 aandelen van € 1.000 nominaal uitgegeven. Het pand heeft een waarde in het economische verkeer (WEV) van € 2.000.000. De WEV van de overige activa is € 17.000.000. De goodwill bedraagt € 1.000.000.

Vraag 2.2 (5 punten)

In hoeverre is de betaalde rente op de lening die MH bv is verschuldigd aan MF AG in verband de verkrijging van de aandelen MB bv aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting?

Uitbreiding activiteiten

De Multifiber-groep wil de activiteiten uitbreiden. Daarom wordt besloten tot overname van de in Nederland gevestigde vennootschap Galaxy bv. De aandelen van deze bv worden gehouden door Galaxy Holding bv.

De (vereenvoudigde) fiscale balans van Galaxy bv ziet er op 31 december 2019 als volgt uit:

Galaxy bv

Pand	€ 2.000.000	Fiscaal vermogen	€ 2.000.000
Overige activa	€ 7.000.000	Crediteuren	€ 8.000.000
Debiteuren	€ 500.000		
Bank	€ 500.000		
	<u>€ 10.000.000</u>		<u>€ 10.000.000</u>

Galaxy bv heeft 100 aandelen van € 1.000 nominaal uitgegeven. Het pand heeft een WOZ waarde 2019 van € 2.000.000 (peildatum 1-1-2018) en een waarde in het economische verkeer (WEV) op 31-12-2019 van € 3.000.000. De WEV van de overige activa is op 31-12-2019 € 8.000.000. Daarnaast is sprake van € 2.000.000 goodwill op 31-12-2019.

De Multifiber-groep overweegt de overname van Galaxy bv te realiseren door een fusie, activa/passiva-transactie, een aandelenruil of een aandelenruil waarbij de koopsom voor de aandelen Galaxy bv bestaat uit een vast deel en een variabele vergoeding op basis van de toekomstige winst van Galaxy bv.

Vraag 2.3 (5 punten)

Gesteld dat één van de dochtervennootschappen van de Multifiber-groep, te weten MP bv per 31-12-2019 de goodwill en alle activa (met uitzondering van de debiteuren en het tegoed bij de bank) overneemt van Galaxy bv tegen betaling van de werkelijke waarden daarvan. Wat zijn in dat geval de fiscale gevolgen voor de verkoper en koper?

De Multifiber-groep ziet uiteindelijk af van een directe koop van de activa en goodwill. Het concern besluit alle aandelen in Galaxy bv over te nemen. De overname van de aandelen zal worden gerealiseerd via één van de dochtervennootschappen, te weten MP bv. MP bv betaalt € 11.000.000 voor de aandelen, welk bedrag direct is voldaan aan de enige aandeelhouder Galaxy Holding bv.

Vraag 2.4 (2 punten)

Geef gemotiveerd aan wat de fiscale gevolgen zijn voor Galaxy Holding bv van de overdracht van de aandelen Galaxy bv.

Alex (55 jaar) bezit samen met zijn broer Bert (49 jaar) alle aandelen in Galaxy Holding bv en is tevens algemeen directeur. Zijn jaarsalaris bedraagt € 200.000. Omdat Alex het rustiger aan wil doen heeft hij vorig jaar zijn oude studievriend Eric (die werkzaam was als accountant) benaderd om als financieel directeur plaats te nemen in de directie van Galaxy Holding bv. Eric is op 1 januari 2019 in loondienst getreden en heeft een jaarsalaris van € 250.000.

Eric heeft een personenauto van de holding ter beschikking gesteld gekregen (een Range Rover Evoque met een catalogusprijs van € 70.000 (inclusief BPM en BTW), (CO-2 uitstoot 100 gram). Hij krijgt verder een vaste onkostenvergoeding van € 500 per maand. Om continu bereikbaar te zijn/blijven heeft de holding alle directieleden een iPhone 12 Pro Max (€ 1.700 incl. BTW) verstrekt.

Op 5 december 2019 wordt door de Raad van Commissarissen van de holding vastgesteld dat alle directieleden met de Kerst op 25 december 2019 een bonus krijgen van € 100.000 per persoon.

Het Galaxy-concern is tevreden over Eric en wil hem voor langere tijd binden. Om dit te bewerkstelligen heeft Eric op 1 februari 2020 (koop)opties gekregen op een pakket nieuw uit te geven aandelen Galaxy Holding bv. Eric krijgt het recht om 1000 aandelen Galaxy Holding bv te mogen kopen voor € 2.000 per aandeel

(dit is de waarde van de aandelen op 1 februari 2020). Eric kan de opties pas uitoefenen na 1 maart 2023, mits hij dan nog in loondienst is bij Galaxy Holding bv.

Vraag 2.5 (5 punten)

- a. Stel dat Eric met Galaxy Holding bv overeenkomt dat de € 100.000 bonus pas in 2020 zal worden uitbetaald. Welke fiscale gevolgen heeft deze afspraak voor de Wet op de loonbelasting (**3 punten**)?
- b. Stel dat de Eric op 1 februari 2023 de aandelenopties uitoefent en de aandelen verkoopt. De aandelen zijn op dat moment € 2.200 per aandeel waard. Wat zijn de gevolgen voor de Wet op de loonbelasting van het toekennen en het uitoefenen van de aandelenopties (**2 punten**)?

Alex (55 jaar) is ongehuwd en woont al 6 jaar samen met Lieve (48 jaar). Zij hebben geen notarieel samenlevingscontract laten opstellen. Lieve heeft altijd in België gewoond, maar heeft de Nederlandse nationaliteit. Zij stonden vanaf het begin van de samenwoning ingeschreven in de Basisregistratie personen in Rotterdam. Omdat Lieve haar familie mist, zijn Alex en Lieve op 1 december 2019 verhuist naar Antwerpen (België).

Na ruim 8 maanden in België te hebben gewoond, schenkt Lieve op 16 augustus 2020 € 25.000 aan haar zoon Engelbert uit haar vorige huwelijk. Engelbert is op 15 augustus 2020 28 jaar geworden. Engelbert woont bij zijn vader in Frankrijk en kan het geld goed gebruiken omdat hij een wereldreis wil gaan maken.

Lieve komt op 30 november 2020 te overlijden als gevolg van complicaties bij een door haar opgelopen Covid-19 besmetting.

Het vermogen van Lieve is als volgt opgebouwd:

- een appartement in Rotterdam met een WOZ-waarde 2020 (peildatum 1-1-2019) van € 500.000. Het appartement is door een makelaar per overlijdensdatum getaxeerd op € 600.000;
- een effectenportefeuille van € 700.000.

Lieve heeft een testament opgesteld. Op grond van dit testament is Alex haar enige erfgenaam. In het testament is haar appartement in Rotterdam gelegateerd aan haar zoon Engelbert.

Vraag 2.6 (10 punten)

- a. Geef gemotiveerd aan in welk(e) land(en) mogelijk schenkbelasting is verschuldigd (**2 punten**).
NB. Ga er bij de beantwoording vanuit dat in alle landen dezelfde wetgeving als in Nederland geldt. Er hoeft geen berekening van de schenkbelasting te worden gegeven.
- b. Geef gemotiveerd aan wat de gevolgen zijn voor de (Nederlandse) erfbelasting voor Alex? (**3 punten**)
NB. De te betalen erfbelasting hoeft niet te worden berekend.

- c. Geef gemotiveerd aan wat de gevolgen zijn voor de (Nederlandse) erfbelasting voor Engelbert? (3 punten)
NB. De te betalen erfbelasting hoeft niet te worden berekend.
- d. Geef gemotiveerd aan wat de gevolgen van het legaat aan Engelbert zijn voor de overdrachtsbelasting (2 punten)?

Vraag 2.7 (5 punten)

Geef gemotiveerd aan of bij de verdeling van de nalatenschap van Lieve conform het testament, de legitieme portie van Engelbert geschonden wordt. Ga met betrekking tot de waarde van het appartement uit van de getaxeerde waarde (€ 600.000). Het Nederlands recht is hier van toepassing.

Bert is getrouwd met Manuela onder koude uitsluiting. Bert en Manuela wonen in een prachtige villa in Zwolle die eigendom is van Bert. Bert wil graag verhuizen naar de Den Haag, waar hij een mooi herenhuis te koop ziet staan. Bert zet de woning in Zwolle te koop waarin hij en Manuela wonen.

Vraag 2.8 (3 punten)

Geef gemotiveerd aan of Bert toestemming nodig heeft van Manuela om de woning waarin zij gezamenlijk wonen, maar die privé-eigendom is van Bert, te verkopen.

De woning waarin Bert en Manuela zullen gaan wonen in Den Haag is geheel eigendom van Bert alsmede de inboedel. Als Bert met vrienden op een visvakantie is in Schotland, wordt er een aanmaning gestuurd aan Bert met betrekking tot de taxatiekosten van de woning in Den Haag (€ 1200). Bert heeft deze factuur klaarblijkelijk nog niet betaald. Manuela besluit de rekening uit haar eigen middelen te betalen.

Vraag 2.9 (3 punten)

Geef gemotiveerd aan of Manuela de kosten van de door haar betaalde rekening (€ 1200) kan verhalen op Bert.

Einde casus 2