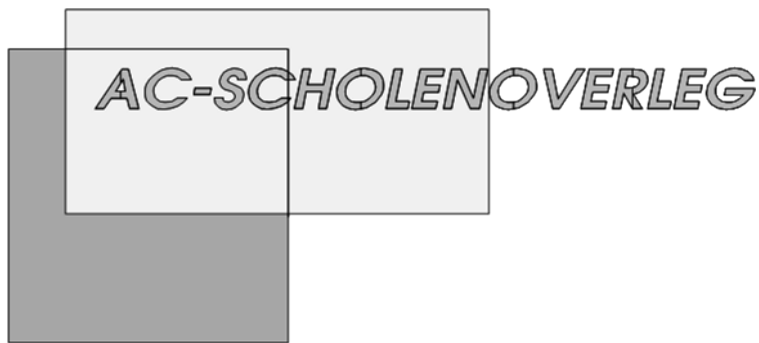




**Overlegorgaan van
HBO-scholen met een
accountancy-
opleiding**

Casussen t.b.v. LANDELIJK EXAMEN

Fiscaliteit en Recht

Datum: 16 juni 2023

Samenstellers : De redactiecommissie Fiscaliteit & Recht

Hulpmiddelen

- Toegestane hulpmiddelen tijdens het examen:
 - Een niet grafische rekenmachine
 - Belastingwetten 2022 of 2023
 - Wettenbundel 2022 of 2023 (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 2022, ook als de feiten zich in een ander jaar voordoen.**

Veel succes!

Casus VOF Solar Installaties

Je werkt als assistent-account bij Van de Vriens Accountants en Adviseurs BV, gevestigd in Utrecht. Inmiddels ben je zo'n drie jaar na het afstuderen aan de HBO-bachelor werkzaam. Petra, accountant en jouw leidinggevende, geeft jou het (digitale) dossier van de familie Benali. In het (permanente) dossier staan de volgende gegevens:

Familie Benali

De familie Benali woont in Nijmegen en bestaat uit de volgende leden: Ahmed Benali, geboren op 3 maart 1970, is onder het maken van huwelijksvoorwaarden (koude uitsluiting met finaal verrekenbeding) al 27 jaar gelukkig gehuwd met Selma (geboren 10 oktober 1972). Samen hebben zij drie nog thuiswonende kinderen: Abdi (23 jaar), Ikrame (21 jaar) en Hermon (18 jaar).

Onderneming

Ahmed en Selma zijn echte ondernemers en nu alweer een aantal jaren cliënt bij het accountants- en advieskantoor waar u werkt. In het digitale dossier van de familie Benali zijn al een aantal stukken en vragen van de cliënt vastgelegd. U raadpleegt uiteraard het digitale dossier alvorens u start met het opstellen van de jaarrekening voor het jaar 2022 van de VOF Solar Installaties.

Ahmed en Selma hebben samen al jaren een installatiebedrijf dat wordt uitgeoefend in de vorm van een VOF, genaamd: "VOF Solar Installaties". In 2020 is hun dochter Ikrame toetreden tot de VOF. Destijds hebben Ahmed en Selma de stille reserves voorbehouden. Ikrame heeft alleen arbeid en vlijt ingebracht. De definitieve aanslagen inkomstenbelasting voor het jaar 2020 van deze ondernemers zijn inmiddels, conform ingediende aangiften, opgelegd. De belastingdienst heeft geen enkele vraag over de aangiften gesteld.

In de VOF-akte die ter zake van Ikrame's toetreding is opgemaakt, is de volgende winstverdeling opgenomen:

"Artikel 9. Verdeling winst en verlies"

1. *Het jaarlijkse resultaat uit gewone ondernemingsuitoefening wordt als volgt verdeeld, ongeacht of dit ondernemingsresultaat positief of negatief is.*
 - a. *Iedere vennoot ontvangt of draagt jaarlijks een vergoeding over diens aandeel in het kapitaal van de personenvennootschap van zoveel procent, als het 12-maanden Euribor per einde van het boekjaar bedraagt, berekend over diens gemiddeld per maand aanwezige kapitaal gedurende het betreffende jaar, verhoogd met 2%.*
 - b. *Iedere vennoot ontvangt jaarlijks een vergoeding voor de arbeid, vlijt, kennis en zakelijke relaties die die vennoot inbrengt. Die vergoeding bedraagt op jaarbasis voor:*
 - *de vennoot sub 1 (Ahmed): € 45.000;*
 - *de vennoot sub 2 (Selma): € 22.000;*
 - *de vennoot sub 3 (Ikrame): € 37.500.**Van deze vergoeding kan jaarlijks in onderling overleg worden afgeweken.*
 - c. *De vennoot sub 1 ontvangt jaarlijks een vergoeding voor de inbreng van het gebruik en genot in de personenvennootschap van het bedrijfspand waarin de onderneming wordt gedreven ter grootte van € 60.000, exclusief BTW op jaarbasis. De vergoeding wordt jaarlijks verhoogd met 4%.*
 - d. *Hetgeen na de hiervoor vermelde vergoedingen resteert, wordt als volgt verdeeld:*
 - *de vennoot sub 1 ontvangt of draagt 40%;*
 - *de vennoot sub 2 ontvangt of draagt 20%;*
 - *de vennoot sub 3 ontvangt of draagt 40%.*

2. *De buitengewone baten of lasten, waaronder begrepen overdrachts- of stakingswinsten dan wel -verliezen worden als volgt verdeeld:*
 - a. *Vennoot 1 & 2 hebben ten tijde van de toetreding door vennoot 3 op 1 april 2020 stille reserves op de goodwill en de ingebrachte bedrijfsmiddelen, zijnde een bedrag van maximaal € 400.000, voorbehouden ieder voor ½ deel op de door die vennoot ingebrachte bedrijfsmiddelen en goodwill. Zij ontvangen gezamenlijk deze reserves voor zover de winst op die bedrijfsmiddelen en goodwill, behaald bij overdracht of staking, dit toelaat.*
 - b. *Hetgeen resteert wordt als volgt verdeeld:*
 - *de vennoot sub 1 (Ahmed) ontvangt of draagt 30%;*
 - *de vennoot sub 2 (Selma) ontvangt of draagt 30%;*
 - *de vennoot sub 3 (Ikrame) ontvangt of draagt 40%.*
3. *Aanspraken op investeringsfaciliteiten komen aan ieder der vennoten individueel toe. Desinvesteringsverplichtingen rusten op de vennoten persoonlijk.*
4. *Alle in dit artikel genoemde bedragen zijn exclusief eventueel verschuldigde omzetbelasting.*
5. *De verdeling van het ondernemingsresultaat kan jaarlijks in onderling overleg worden gewijzigd."*

Selma heeft een aantal jaren geleden bij het opstarten van de onderneming een bedrag van € 90.000 geleend bij haar moeder en dit bedrag gebruikt voor de aankoop van de bedrijfsmiddelen om de onderneming te kunnen starten. Hoewel het bedrag direct opeisbaar is, heeft Selma nog nooit iets afgelost op deze lening. Ook haar moeder heeft nooit om een aflossing gevraagd, omdat zij het geld niet nodig heeft. Selma hoeft geen rente te betalen over de lening. Een zakelijke rente bedroeg destijds 4% op jaarbasis. De enige zus van Selma, Yulia, heeft ook een lening, die ook direct opeisbaar is, gekregen van haar moeder waarover eveneens geen rente hoeft te worden betaald.

Uit de administratie die Selma heeft aangeleverd is door u navolgende fiscale balans van VOF Solar Installaties, alsmede de persoonlijke balansen op 31 december 2022 samengesteld: (cijfers zijn exclusief BTW, tenzij anders wordt vermeld). Onderstaande cijfers zijn nog in concept.

VOF Solar Installaties			
Activa		Passiva	
Vervoermiddelen	45.000	Kapitaal Ahmed	262.000
Gereedschappen	11.000	Kapitaal Selma	180.000
Onderhanden werken	70.000	Kapitaal Ikrame	25.000
Voorraad en materialen	30.000	Crediteuren	60.000
Debiteuren	69.000	Te betalen BTW	31.500
Overlopende activa	25.000	Te betalen loonheffingen	35.000
Liquide middelen	350.000	Overlopende passiva	6.500
	600.000		600.000

Persoonlijke balans Ahmed			
Activa		Passiva	
Pand	200.000	Kapitaal Ahmed	342.000
VOF-aandeel	262.000	Oudedagsreserve Ahmed	120.000
	462.000		462.000

De getaxeerde waarde van het pand dat door VOF Solar Installaties gebruikt wordt bedraagt € 650.000 per 31 december 2022. De WOZ-waarde 2022 bedraagt per 1 januari 2021 € 530.000.

Persoonlijke balans Selma			
Activa		Passiva	
VOF-aandeel	180.000	Kapitaal Selma	10.000
		Oudedagsreserve Selma	80.000
		Schuld moeder	90.000
	180.000		180.000

Persoonlijke balans Ikrame			
Activa		Passiva	
VOF-aandeel	25.000	Kapitaal Ikrame	25.000
	25.000		25.000

Uit de concept jaarrekening voor 2022 volgt de volgende winstverdeling:

Vennoot	Arbeidsbeloning	Restwinstverdeling
Ahmed	€ 45.000	€ 45.000
Selma	€ 22.000	€ 45.000
Ikrame	€ 37.500	€ 60.000

Daarnaast heeft Ahmed recht op een vergoeding voor het gebruik van het pand van € 64.896 dat hij vanuit het buitenvennootschappelijk vermogen ter beschikking stelt aan de VOF.

In de onderneming wordt een technisch installatiebedrijf gedreven. De laatste 5 jaren is de onderneming, zeker na de toetreding van Ikrame, zich meer en meer gaan toeleggen op het verkopen en plaatsen van zonnepanelen. De omzet en winst zijn al een aantal jaren enorm aan het stijgen. Het wordt wel steeds lastiger om gemotiveerd en gekwalificeerd personeel te vinden. Daarom wordt naast werknemers met een arbeidsovereenkomst steeds meer met ZZP-ers gewerkt. Beide partijen stellen een overeenkomst van aanneming van werk op gebaseerd op de modelovereenkomst "Algemene modelovereenkomst aanneming van werk Zelfstandigen Bouw en Stichting ZZP Nederland Beoordeling Belastingdienst nr. 90.521.66175.1.0 | 15 – 04 – 2022".

Om meer vast personeel aan het bedrijf te kunnen binden is VOF Solar Installaties onlangs gestart met de actie dat iedere werknemer met een arbeidsovereenkomst gratis de beschikking krijgt over zowel een telefoon als een laptop. Beiden mogen ook voor privédoeleinden worden gebruikt. Ahmed, Selma en Ikrame willen vooral jonge monteurs aan het bedrijf binden en daarom vergoeden zij de rijopleiding aan die monteurs om een rijbewijs te kunnen behalen. Voorwaarde is wel dat de werknemer na het behalen van het rijbewijs nog tenminste drie jaar in dienst moet blijven. Indien de arbeidsovereenkomst met de werknemer eerder eindigt op initiatief van werknemer of door diens schuld (dringende reden), moet die werknemer na 1 jaar arbeidsduur 60% van de vergoeding terugbetalen en na 2 jaar arbeidsduur nog 30% van de vergoeding terugbetalen. Als de werknemer minimaal 3 jaar in dienst blijft hoeft niets meer terugbetaald te worden. Als de arbeidsovereenkomst binnen het jaar na het behalen van het rijbewijs eindigt, moet 100% van de kosten van het behalen van het rijbewijs worden terugbetaald aan VOF Solar Installaties.

Bij VOF Solar Installaties zijn op dit moment 23 werknemers werkzaam, waarvan 18 werknemers per 1 januari 2022 een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd hebben. De overige 5 werknemers hebben een tijdelijke arbeidsovereenkomst. Daarnaast zijn er nog een aantal ZZP-ers die regelmatig ingezet worden en incidenteel wordt ook gebruik gemaakt van uitzendkrachten.

Alle buitendienstmedewerkers die een arbeidsovereenkomst hebben met VOF Solar Installaties ontvangen van de VOF kleding die geschikt is om te dragen tijdens het werk (zomer- en wintersets, veiligheidsschoenen, handschoenen, helmen, brillen en dergelijke meer). De kleding kan ook buiten werktijd worden gedragen. Behalve kleding om veilig op daken te kunnen werken, is er, conform de arbo-regels, ook volop aandacht voor valbeschermingsmiddelen. De ZZP-ers die door VOF Solar Installaties worden ingehuurd, dienen hiervoor zelf zorg te dragen.

In 2022 is het 20-jarige bestaan van de VOF gevierd, waarbij het voltallige personeel, inclusief partners, zijn uitgenodigd. Het feest is gehouden op het terrein van VOF Solar Installaties. Aan het feest hebben 23 werknemers deelgenomen, 15 partners en uiteraard de 5 leden van het gezin Benali (dus 43 personen). De kosten bedragen € 48.750, excl. € 8.310 BTW:

- aankleding en inrichting € 15.000 (€ 3.150 BTW),
- artiesten € 20.000 (€ 4.200 BTW),
- eten € 5.000 (€ 450 BTW),
- drank € 3.000 (alcoholisch (€ 420 BTW)/non-alcoholisch (€ 90 BTW)),
- een enveloppe voor elke werknemers met een bedrag van € 250 contant (23x).

Verder is er in 2022 nog voor € 1.150 aan kerstpakketten en voor € 460 attenties met Pasen aan de werknemers betaald (beide bedragen excl. € 338 BTW). Aan presentjes voor werknemers die ziek waren of een diploma hebben behaald is over 2022 in totaal nog een bedrag van € 500 uitgegeven (excl. € 45 BTW). Uit de verzamelloonstaat over 2022 kan een fiscaal ("kolom 14") loon worden afgeleid van € 840.000.

De VOF-onderneming beschikt over 10 bestelbussen, waarvan er 6 eigendom van de VOF zijn en voor 4 bussen is een operational leasecontract afgesloten. 2 bestelbussen zijn volledig elektrisch. Alle bussen zijn uiteraard volledig uitgerust met alle gereedschappen die nodig zijn om het werk goed te kunnen uitvoeren. De 10 bestelbussen staan 's-avonds en in het weekend altijd op het afgesloten terrein van de VOF, met uitzondering van bestelbus 6. De vaste bestuurder van deze bus, Henk, heeft in privé maar 1 personenauto en die heeft zijn vriendin altijd nodig. Henk gebruikt deze bus ook voor het woon-werk verkeer. Er is een "verklaring geen privégebruik bestelauto" voor deze bestelbus aangevraagd en opgenomen in de loonadministratie. Daarnaast is er in de onderneming een VW Caddy (voor de loonheffingen kwalificeert deze als een bestelauto) voor algemeen gebruik, de zogeheten boodschappenwagen. De sleutels van deze auto liggen altijd op kantoor en iedereen die de auto nodig heeft kan deze gebruiken.

De cataloguswaarde (fiscale waarde) van de 10 bestelbussen en de VW Caddy is als volgt:

	Jaar van aanschaf	Cataloguswaarde
VW Caddy	2018	€ 20.000
Bestelbus 1	2018	€ 22.000
Bestelbus 2	2018	€ 22.000
Bestelbus 3	2019	€ 23.000
Bestelbus 4	2019	€ 23.000
Bestelbus 5	2019	€ 23.000
Bestelbus 6	2020	€ 24.000

Bestelbus 7	2020	€ 24.000
Bestelbus 8	2020	€ 24.000
Bestelbus 9	2021 (elektrisch)	€ 32.000
Bestelbus 10	2021 (elektrisch)	€ 32.000

In de administratie zijn over het jaar 2022 10 boetes voor verkeersovertredingen (te hard rijden en foutief parkeren) aangetroffen voor een totaalbedrag van € 1.500. Eén van de boetes heeft betrekking op de bestelbus waar Henk in rijdt, vanwege te hard rijden op zondag 30 oktober 2022. Dit was overigens een privé-rit, ondanks dat het niet toegestaan is om voor privédoeleinden met deze bus te rijden.

Privé

Ahmed en Selma bezitten sinds 10 oktober 2010 een eigen woning waarin zij met het gezin wonen. Deze woning heeft op 1 januari 2022 een WOZ-waarde van € 450.000 (peildatum 1 januari 2021). Op de woning rust nog een hypothecaire schuld van € 125.000 (aflossingsvrij). Naast het ondernemingsvermogen bestaat het (privé-) vermogen van Ahmed en Selma op 1 januari 2022 uit:

- Diverse betaalrekeningen: € 15.000,
- Diverse spaarrekeningen: € 250.000,
- Beleggingsportefeuille: € 150.000,
- Bouwterrein met daarop een woning in aanbouw € 1.050.000,
- Hypotheek nieuwbouwpand € 800.000, rente 1,5%, annuïtair,
- Bouwdepot € 150.000,
- Beleggingspand dat als studentenhuus wordt verhuurd: € 275.000 (WOZ 2022 (peildatum 1 januari 2021) € 225.000, huuropbrengst 2022 € 15.000,
- Hypotheek studentenhuus € 100.000, aflossingsvrij, rente 2,5% per jaar,
- Lening aan de broer van Ahmed, Omar, voor een bedrag van € 60.000, rente 8% per jaar. Omar heeft deze lening in de loop van 2022 afgelost.

Voor het opstellen van de aangiften IB 2022 heeft de familie Benali verder de volgende nota's gescand en gemailld. Deze zijn aan het klantdossier toegevoegd.

Tandarts - Ahmed	€ 350
Tandarts - Hermon	€ 175
Beugel/Orthodontist Abdi	€ 1.800
Reiskosten naar Orthodontist	285 km
Ziekenbezoek moeder Selma (zij heeft in het ziekenhuis gelegen)	2.100 km
Ambulance (ongeval Hermon)	€ 850
Door een arts voorgeschreven medicijnen (voor alle gezinsleden)	€ 135
Premie ziektekostenverzekering (Ahmed, Selma)	€ 2.500
Premie ziektekostenverzekering Hermon die in de loop van 2022 18 jaar is geworden	€ 500
Premie ziektekostenverzekering Ikrame en Abdi	€ 2.500
Bril Selma	€ 775

De verschuldigde inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringwet voor Ahmed, Selma en Ikrame wordt berekend zodra de aangiften inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekeringen 2022 en ook de aangiften iab ZVW 2022 zijn opgesteld.

Zowel Ahmed als Selma hebben ieder een eigen arbeidsongeschiktheidsverzekering, waaraan zij in 2022 € 5.000 respectievelijk € 3.000 aan premies betaald hebben.

Beiden storten daarnaast jaarlijks € 8.000 op een lijfrentepolis, als oudedagsvoorziening. Dit past binnen de jaar- en reserveringsruimten die beiden jaarlijks hebben. Ahmed en Selma storten ieder jaar trouw premies op deze polis, nu alweer zo'n 10 jaar.

Dochter Ikrame Benali

Ikrame heeft in 2020, het jaar waarin zij is toegetreden tot de VOF ook een BV opgericht, Sunny BV, gevestigd in Nederland, waarin zij alle aandelen houdt. Zij neemt deze aandelen in haar aangiften inkomstenbelasting op in box 2 (aanmerkelijk belang). Zij verwacht namelijk dat de waarde van de onderneming in de komende jaren aanzienlijk gaat stijgen en zij heeft liever niet dat deze waardeinstijging door de belastingdienst tot haar belastbare winst uit onderneming wordt gerekend.

Sunny BV koopt zonnepanelen en aanverwante bevestigingsmaterialen. De materialen worden vrijwel altijd rechtstreeks uit China geïmporteerd en vanuit de haven in Rotterdam aan het magazijn van Sunny BV geleverd. Sunny BV verkoopt en levert haar materialen aan VOF Solar Installaties en ook aan andere installateurs /ondernemers. Sunny BV hanteert hierbij een brutowinstmarge op de inkoop van 25%. Deze brutomarge is gebruikelijk in de branche. Over 2022 heeft Sunny BV een belastbaar bedrag behaald van € 390.000, waarover 15% VPB verschuldigd is. In hetzelfde jaar (op 30 juni 2022) keert Sunny BV een (interim)dividend uit van € 100.000 aan Ikrame. De winstreserves bedragen op 1 januari 2022 weliswaar slechts € 80.000, maar op het moment van het uitkeren van het dividend heeft de BV alweer winst behaald. Ikrame vond daarom op dat moment dat zij aan zichzelf wel een dividend kon toekennen. Ikrame heeft overigens geen balanstest en uitkeringstoets (laten) maken voorafgaande aan het uitkeren van het dividend. Ikrame geeft zichzelf geen loon voor de (beperkte) werkzaamheden die zij voor Sunny BV verricht (gemiddeld vier uur per week). Zij werkt immers al voltijds voor de VOF en heeft meer dan voldoende winst waar zij ook al belasting over moet betalen.

Aangiften Inkomstenbelasting premievolksverzekeringen, alsmede aangifte Zorgverzekeringwet

De aangiften Inkomstenbelasting premie volksverzekeringen, alsmede aangifte Zorgverzekeringwet 2021 voor Ahmed, Selma en Ikrame zijn eind 2022 ingediend bij de belastingdienst, maar de definitieve aanslagen voor 2021 zijn nog niet vastgesteld. Omdat er al voorlopige aanslagen inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekeringen zijn opgelegd kunnen op basis van de ingediende aangiften de volgende aanslagen worden verwacht.

Ahmed	€ 7.500 IB/PHVV	Te betalen
Selma	€ 3.000 IB/PHVV	Restitutie
Ikrame	€ 5.000 IB/PHVV	Te betalen

De familie Benali heeft al aangegeven dat zij het vervelend vinden dat er belastingrente moet worden betaald en vindt dat het de taak van de accountant is om tijdig een extra voorlopige aanslag aan te vragen zodra het de verwachting is dat de voorlopige aanslag te laag is.

Uiteraard hebben de drie gezinsleden geen recht op mogelijke toeslagen omdat daarvoor zowel ieders toetsingsinkomen, als ieders vermogen te hoog is.

Verschillende gebeurtenissen

Bram (34 jaar) werkt sinds juni 2018 bij VOF Solar Installaties als monteur. Het valt Ikrame op dat de in de kilometeradministratie opgenomen kilometerstanden van de zakelijke bestelbus waar Bram mee rijdt, niet kloppen met de afstanden naar klanten. Als Ikrame daar een opmerking over maakt, verklaart Bram dat hij soms om moet rijden wegens files, wegwerkzaamheden, enz. Bram werkt meestal samen met Patrick (19 jaar). Patrick is assistent-monteur en assisteert Bram bij het uitvoeren van de werkzaamheden. Patrick werkt hard, maar kan vanwege een lichte verstandelijke beperking niet zelfstandig werken. Als Patrick ziek is, assisteert Jeremy (20 jaar) Bram bij het plaatsen van zonnepanelen. Als Bram en Jeremy om 14.30 uur klaar zijn met hun klus, gaat Bram niet terug naar de zaak, maar gaat hij naar een casino waar hij gaat gokken. Jeremy meldt dit bij Ikrame. Ikrame weet nu ook waarom de kilometeradministratie van Bram niet klopt. Als Ikrame Bram hier mee confronteert, geeft Bram toe dat hij een gokverslaving heeft en dat hij minstens twee keer per week onder werktijd naar het casino gaat. Patrick weet dat, maar durfde dit niet te melden bij zijn werkgever omdat Bram gedreigd had Patrick "zijn keel door te snijden". Bram heeft ook Jeremy bedreigd, maar die is hier niet gevoelig voor. Jeremy wil sowieso niet bij VOF Solar Installaties blijven werken. Jeremy heeft een filmpje gemaakt van de bedreigingen door Bram en heeft dat filmpje aan Ikrame laten zien. Nu Jeremy de bedreigingen heeft gemeld bij Ikrame, durft ook Patrick te verklaren dat Bram hem heeft bedreigd.

Vraag 1 (maximaal 6 punten)

Geef gemotiveerd aan of VOF Solar Installaties Bram op staande voet kan ontslaan. U dient hierbij te verwijzen naar de relevante wettelijke bepaling(en).

Vereisten voor een ontslag op staande voet: een dringende reden (0,5) die onverwijld wordt medegedeeld (0,5) (1 p.). Art. 7:677 lid 1 BW (0,5 p.).	1,5
Een dringende reden is aanwezig als van de werkgever in redelijkheid niet kan worden gevergd dat de arbeidsovereenkomst voortduurt (0,5), art. 7:678 (lid 1) BW. (0,5)	1
Hier is sprake van een dringende reden vanwege de bedreiging van de collega's (2 p.). Art. 7:678 lid 2 sub e BW (0,5 p.)	2,5
Conclusie: VOF Solar Installaties kan Bram met succes op staande voet ontslaan.	1

Susan werkt op kantoor bij VOF Solar Installaties. Zij is gehuwd met Andy. Vijf jaar geleden hebben zij gezamenlijk een huis gekocht en hiervoor een hypotheek afgesloten voor een bedrag € 300.000 (rente 3%, 10 jaar vast). De hypothecaire lening heeft een looptijd van 30 jaar en wordt annuïtair afgelost. Op 31 december 2021 bedraagt het nog niet afgeloste bedrag van deze hypothecaire schuld nog € 268.503. Omdat het moest van de bank hebben zij destijds een dalende overlijdensrisicoverzekering op het leven van Andy (= verzekerde) afgesloten, waarvoor Susan de verzekeringsnemer is en ook altijd de premie heeft betaald, ondanks dat zij in gemeenschap van goederen zijn gehuwd. Andy heeft onlangs te horen gekregen dat hij ongeneeslijk ziek is en nog maar een korte levensverwachting heeft. Ahmed en Selma hebben aan Susan laten weten dat zij voor juridisch en fiscaal advies contact op mag nemen met Van de Vriens Accountants en Adviseurs BV. De kosten hiervoor mogen in rekening worden gebracht bij de werkgever van Suzan, VOF Solar Installaties. Ahmed en Selma willen immers een goede werkgever zijn voor hun personeel.

Jeremy heeft een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd van 1 juli 2022 tot en met 30 juni 2023. Onlangs heeft Jeremy van VOF Solar Installaties een aanbod gekregen om de arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd per 1 juli 2023 voort te zetten in een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd. Jeremy wil liever per 1 juli 2023 bij een concurrent van VOF Solar Installaties, "Zonnegift BV", gaan werken. Daar heeft Jeremy een hoger salaris aangeboden gekregen. Volgens Ikrame kan Jeremy echter

niet bij Zonnegift BV gaan werken vanwege het concurrentiebeding dat in de arbeidsovereenkomst van Jeremy met zijn huidige werkgever is opgenomen. Het concurrentiebeding in de arbeidsovereenkomst tussen VOF Solar Installaties en Jeremy luidt als volgt:

“Het is werknemer verboden zonder voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van de werkgever gedurende 12 maanden na het eindigen van de arbeidsovereenkomst, binnen een gebied van 15 kilometer van de standplaats van de werknemer direct of indirect in dienst te treden bij of op enigerlei wijze werkzaamheden te verrichten voor een onderneming die gelijke of gelijksoortige diensten verleent als werkgever doet, of voor eigen rekening gelijke of gelijksoortige werkzaamheden te verrichten of goederen te leveren.”

Vraag 2 (maximaal 4 punten)

Geef gemotiveerd aan of VOF Solar Installaties met succes een beroep kan doen op het concurrentiebeding. U dient hierbij te verwijzen naar de relevante wettelijke bepaling(en).

Een concurrentiebeding is geldig indien dit is opgenomen in een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd (1 p.). Art. 7:653 lid 1 sub a BW (0,5 p.)	1,5
Een concurrentiebeding in een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd is alleen geldig indien er sprake is van een zwaarwichtig bedrijfs- of dienstbelang (0,5) en dit schriftelijk gemotiveerd is (0,5). Art. 7:653 lid 2 BW (0,5).	1,5
Conclusie: nu het concurrentiebeding in een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd is opgenomen zonder dat er sprake is van een zwaarwichtig bedrijfs- of dienstbelang (0,5), en er geen motivatie in het beding wordt gegeven (0,5), is het concurrentiebeding niet geldig en kan VOF Solar Installaties hier geen beroep op doen.	1

Van de post debiteuren op de balans van de VOF staan drie facturen al langer dan 3 maanden open, dit terwijl VOF Solar Installaties een betaaltermijn van vier weken hanteert. Er is wel een voorziening gevormd voor een factuur uit november 2021 van € 22.000, exclusief BTW, die op 31 december 2022 nog altijd niet betaald is. De in de nota begrepen BTW is in Q4 2021 al op de aangifte afgedragen aan de belastingdienst. Ook zijn er ten aanzien van deze openstaande factuur al diverse incassomaatregelen getroffen, die overigens nog niet tot een betaling van de facturen heeft geleid.

In het jaardossier van de jaarrekening 2021 is een opmerking gemaakt over de omvang van de zakelijke bankrekening. In het dossier is de volgende aantekening gemaakt: “Selma geeft aan dat er zoveel geld op de zakelijke bankrekening staat omdat zij niet willen dat het geld in box 3 terecht komt”. Deze opmerking verbaast u omdat volgens de spaarvariant het forfaitair rendement over bankrekeningen in 2022 0% bedraagt.

Onder de post crediteuren staan zowel inkoopfacturen voor zonnepanelen en materialen als rekeningen van onderaannemers die regelmatig worden ingehuurd. Een van de inkoopfacturen heeft betrekking op een levering van materialen door een in Duitsland gevestigde leverancier, waarvan de goederen vanuit België in Nijmegen afgeleverd zijn. Ook zitten onder de post crediteuren maandelijkse facturen van een in Duitsland gevestigde ondernemer die ICT-diensten aan VOF Solar Installaties verricht (voor onderhoud netwerk en website).

Vraag 3 (maximaal 3 punten)

Geef gemotiveerd uw bevindingen weer die u maakt ter zake van de liquide middelen die ultimo 2022 op de zakelijke bankrekening van de VOF staan. U mag er hierbij van uitgaan dat een werkkapitaal van

€ 150.000 meer dan voldoende is om alle lopende uitgaven ruim binnen de betaaltermijnen te kunnen betalen.

Er staan veel liquide middelen op de balans. Zijn deze allen nodig als werkkapitaal in de onderneming, dan wel is sprake van duurzaam overtollige liquide middelen die volgens de regels van de vermogensetikettering als (verplicht) privévermogen moeten worden aangemerkt? **(1 punt)** Dit is een feitelijke beoordeling, waarbij door de accountant naar argumenten bij de cliënt moet worden gevraagd wáárom zoveel LM worden aangehouden, zoals werkkapitaal en/of financiering van investeringsplannen of andere steekhoudende argumenten zoals middelen aanhouden om de FOR af te storten bij een externe verzekeraar, dan wel IB betalen over de vrijval. **(1 punt).**

De opmerking van Selma dat zij de (overtollige) liquide middelen niet tot het box 3 vermogen wil rekenen zijn om twee redenen niet relevant:

- in box 3 wordt in 2022 voor liquide middelen een forfaitair rendement van 0,00% (0,01%) gehanteerd,
- de bronvolgorde in de wet IB is geen vrije keuze (maar verplicht o.b.v. art. 2.14 Wet IB). **(1 punt voor het ingaan op de opmerking van Selma)**

Onder de post onderhanden werk zijn alle directe materiaalkosten (€ 40.000) en de werkuren volgens de werkbonnen (€ 30.000) opgenomen. Van alle werken zijn er inmiddels 80% afgerond, maar nog niet gefactureerd in 2022. De brutowinstopslag op materialen bedraagt 25% en op werkuren 15%. Het constante deel van de algemene kosten dat aan het genoemde onderhanden werk kan worden toegerekend bedraagt € 5.000. Van de kosten van machines en dergelijke kan € 750 worden toegerekend aan het onderhanden werk.

Vraag 4 (maximaal 5 punten)

Geef gemotiveerd aan of de post onderhanden werk op basis van de fiscale wetgeving correct is geactiveerd op de gegeven VOF-balans en indien dit niet het geval is, geef dan gemotiveerd en onderbouwd met een berekening de juiste waardering van de post onderhanden werken en ook de gevolgen van die waardering voor het resultaat over het jaar voor de aangiften inkomstenbelasting 2022 weer.

Waardering onderhanden werk dient plaats te vinden op basis van art. 3.29b Wet IB'01. **(1 punt)**
Dit betekent :

- direct toerekenbare loon- en materiaalkosten	€ 70.000
- toerekenbare kosten machines en dergelijke	€ 750
- toerekenbare constante deel van de algemene kosten	€ 5.000
- winst opslag (25% x 40.000 + 15% x € 30.000)	<u>€ 14.500</u>

Fiscale balanswaardering € 90.250 **(0,5 punt per onderdeel, met een maximum van 2 punten)**

De post "Onderhanden werk" op de concept-balans van de VOF (€ 70.000) is dus te laag. Dit betekent dat deze post in de aangifte IB 2022 op € 90.250 moet worden gesteld, hetgeen leidt tot een hogere (fiscale) winst van € 20.250, die volgens de verdeelsleutel vastgelegd in de VOF-overeenkomst wordt verdeeld over de drie vennoten. **(2 punten)**

Als alle elementen van onderhandenwerken wordt genoemd, wordt voorbij gegaan aan de genoemde 80% of 20% en krijgen de studenten de punten.

2 punten worden verdeeld: aanpassing van de post oh werk (1 punt) dus meer winst (1 punt).

De jongste zoon Hermon staat voor 8 uur per week op de loonlijst van de VOF, zonder dat hij daarvoor werkzaamheden verricht. Hij studeert namelijk nog op het ROC om installateur te worden. In het kader van een eventuele toekomstige bedrijfsopvolging heeft de familie Benali alvast besloten om aan Hermon een arbeidsovereenkomst aan te bieden. Bijkomend voordeel is dat Hermon zodoende zakgeld krijgt dat als loonkosten ten laste van de winst gebracht wordt. Bovendien worden voor hem erg weinig loonheffingen ingehouden omdat Hermon de loonheffingskorting kan toepassen. Hermon heeft een bruto uurloon van € 11,50.

Vraag 5 (maximaal 4 punten)

Welke gemotiveerde bevinding(en) neemt u op in het dossier/als bespreekpunten met deze cliënt over het gegeven dat Hermon loon ontvangt van VOF Solar Installaties zonder dat hij hiervoor noemenswaardige werkzaamheden verricht.

Er is sprake van belastingontwijking/ontduiking (2 punten). De vennoten van VOF Solar Installaties betalen immers minder winstbelasting door gefingeerde loonkosten. (1 punt) Hermon betaalt geen inkomstenbelasting omdat de standaardheffingskorting(en) hoger zijn dan de verschuldigde inkomensheffing over zijn loon. (1 punt)

Nb(geen beoordeling): De VOF/inhoudingsplichtige is wel premies werknemersverzekeringen en iab ZVW verschuldigd over het loon dat aan Hermon wordt betaald. Hermon is immers al 18 jaar oud.
OF

Belastingontduiking (2 punten) het is een onttrekking door de ouders dus winst hoger (1 punt) en dan schenken aan de zoon. De schenkbelasting wordt ontdoken (1 punt)

In het voorjaar van 2022 is de familie Benali verhuisd naar een grotere woning. De woning waarin zij bijna 12 jaar gewoond hebben is volledig eigendom van Ahmed en Selma (ieder 50%) en zijn zij kort na de verhuizing naar de nieuwe woning vanaf 1 april 2022 gaan verhuren aan werknemers die werkzaam zijn bij VOF Solar Installaties. De voormalige eigen woning die nu verhuurd wordt heeft op 1 januari 2022 een WOZ-waarde van € 450.000 (peildatum 1 januari 2021) en een getaxeerde waarde van € 565.000. Op de woning rust op 1 april 2022 nog een hypothecaire schuld van € 125.000 (aflossingsvrij, rente 2,5%). Zij hebben een nieuwe eigen woning gebouwd waarvan de totale bouwkosten, inclusief het bouwperceel, € 1.200.000 bedragen. Het bouwperceel is gekocht in 2020 en de woning is op 1 februari 2022 opgeleverd door de aannemer. De koopsom voor het bouwterrein, € 330.000 exclusief BTW, is in 2020 met eigen middelen betaald. De aanneemovereenkomst is begin 2021 getekend. Ahmed en Selma hebben deze woning gefinancierd met een hypothecaire lening van € 800.000, opgenomen bij een financiële instelling (rente 1,5%, rentevast periode 20 jaar, annuïtaire lening die in 360 maanden wordt afgelost, maandelijkse annuïteit € 2.760,97). De leningsovereenkomst is gesloten is in het voorjaar 2021 getekend, waarbij ook een bouwdepot is geopend waaruit later de verschillende termijnen van de bouwsom die aan de aannemer verschuldigd zijn, zijn betaald. De financieringskosten bedragen € 10.000.

Vraag 6 (maximaal 6 punten)

Bereken de maximale eigenwoningschuld voor Ahmed en Selma in 2022, nadat zij de nieuwe woning zijn gaan bewonen en de voormalige woning zijn gaan verhuren. Geef hierbij gemotiveerd aan hoe de volledige hypothecaire schuld(en) wordt/worden opgenomen in hun aangiften inkomstenbelasting.

De voormalige eigen woning is vanaf 1 april 2022 niet langer het hoofdverblijf waardoor niet meer voldaan is aan de voorwaarden van art. 3.111 Wet IB. De woning staat niet te koop en gaat daardoor op het moment dat het geen hoofdverblijf meer is over naar box 3. Het maakt niet uit per wanneer deze verhuurd is. **(1 punt)**

Bij de vervreemding van een eigen woning wordt het vervreemdingssaldo eigen woning toegevoegd aan de eigenwoningreserve (art. 3.119aa lid 1 Wet IB). Op basis van lid 4 wordt het niet langer kwalificeren als een eigen woning mede aangemerkt als een vervreemding. **(1 punt)**

Onder vervreemdingssaldo eigen woning wordt verstaan de waarde van de tegenprestatie bij de vervreemding van een eigen woning (€ 565.000), verminderd met de kosten ter zake van die vervreemding (niet van toepassing omdat de woning slechts van box 1 naar box 3 gaat en niet wordt verkocht) en verminderd met de eigenwoningschuld voor deze woning (€ 125.000) = € 440.000. Het vervreemdingssaldo wordt toegevoegd aan de eigenwoningreserve, zodat deze op dat moment € 565.000 **(1 punt)** -/- € 125.000 **(1 punt)** = € 440.000 bedraagt. **(2 punten)**

Aan kosten van aanschaf voor de nieuwe woning is een bedrag besteed van € 1.200.000, te vermeerderen met de financieringskosten van € 10.000 **(naar rato is ook goed)**, waardoor de maximale eigenwoningschuld (art. 3.119a Wet IB) € 1.210.000 -/- € 440.000 = € 770.000 bedraagt, mits voldaan is aan de vier voorwaarden gesteld in lid 1 van art. 3.119a Wet IB. **(1 punt)**

Van de hypothecaire schuld gaat met ingang van 1 april 2022 een bedrag van € 30.000 (€ 800.000 -/- € 770.000) naar box 3 waardoor de rente over dit bedrag vanaf dat moment niet aftrekbaar is (art. 2.14 Wet IB juncto art. 5.3, lid 3 Wet IB). Dit geldt uiteraard ook voor de schuld die betrekking heeft op de verhuurde woning (€ 125.000). Beide schulden wordt voor het eerst op 1 januari 2023 onderdeel van de rendementsgrondslag sparen en beleggen. **(1 punt)**

De moeder van Selma is ernstig ziek. Selma heeft het hier erg moeilijk mee. De ouders van Selma wonen in Groningen op 210 km afstand van Selma. Selma wil graag wat vaker naar haar moeder, maar doordat zij geen eigen auto heeft en Ahmed doordeweeks vaak de auto nodig heeft, kan Selma niet zo vaak naar haar moeder als zij graag zou willen. Als Selma ziet dat ze bij Garage Van der Steen een auto kan leasen tegen een acceptabele prijs, besluit ze dat te doen. Zij sluit privé een leasecontract af. De duur van de leaseovereenkomst is 36 maanden. Het betreft hier een financial lease, hetgeen in feite een koop op afbetaling is.

Ahmed eist dat de leaseovereenkomst vernietigd wordt omdat Selma naar zijn mening, hier toestemming van hem voor nodig had. Selma daarentegen beweert dat zij geen toestemming nodig had omdat ze buiten gemeenschap van goederen getrouwd zijn.

Vraag 7 (maximaal 4 punten)

Lever een juridisch gefundeerd commentaar op de stellingen van zowel Ahmed als Selma. U dient hierbij te verwijzen naar de relevante wettelijke bepaling(en).

Voor een koop of afbetaling is de toestemming van de echtgenoot nodig (2 p.). Art. 1:88 lid 1 sub d BW (0,5 p.).	2,5
Het feit dat ze nu ze getrouwd zijn buiten gemeenschap van goederen de toestemming niet nodig is, is onjuist (1,5). De vereiste toestemming geldt ongeacht het huwelijksgoederenregime (0,5).	1,5

Ahmed en Selma willen de woning die zij aan de werknemers van het bedrijf, VOF Solar Installaties, verhuren, verkopen aan hun jongste zoon Hermon voor een bedrag van € 125.000, zodat zij hun schuld op deze woning kunnen aflossen. De WOZ-waarde van deze woning bedraagt ten tijde daarvan € 450.000 en de getaxeerde waarde in verhuurde staat is € 590.000. Ook Hermon gaat de woning de komende jaren nog verhuren.

Vraag 8 (maximaal 9 punten)

Geef gemotiveerd met verwijzing naar de relevante wetgeving aan, en bereken zo nodig, wat de fiscale gevolgen zijn voor de successiewet en/of overdrachtsbelasting van de verkoop van de verhuurde woning door Ahmed en Selma aan Hermon voor een prijs ver beneden de marktwaarde.

Op de eerste plaats is er sprake van een schenking van de ouders aan Hermon omdat de woning tegen een te lage prijs wordt verkocht (art. 175 BW7), waarover schenkbelasting is verschuldigd (art. 1. lid 1, ten eerste SW). **(1 punt)** Woningen worden op basis van art. 21, lid 85 SW (maar woz wordt goedgekeurd) gewaardeerd tegen de WOZ-waarde (€ 450.000). **(1 punt)** De bevoordeling bedraagt alsdan € 325.000, waarvan een bedrag van €5.677 is vrijgesteld (ouder/kind vrijstelling, art 33, ten vijfde letter c SW), zodat een bedrag van € 319.323 is belast voor de schenkbelasting. **(1 punt)** Ook correct is dat een beroep gedaan wordt op de eenmalige verhoogde vrijstelling, waardoor de belaste verkrijging lager wordt. **(geen extra punten, want alternatief antwoord: max 2 1 punten voor één van beide vrijstellingen).** Een beroep doen op de eenmalig verhoogde vrijstelling voor eigen woning, in plaats van de algemene eenmalige verhoogde vrijstelling is niet correct omdat niet aan de voorwaarden hiervoor voldaan wordt (Hermon gaat de woning niet als eigen woning bewonen). **(1 punt)**

Hermon is dan 10% over € 130.424 en 20% over het meerdere (€188.899) schenkbelasting verschuldigd (art. 24 SW). **(1 punt, rekening houden met doorrekenfouten)**

De schenkbelasting wordt geheven van de verkrijger (art. 36 SW) **(1 punt)**

Daarnaast is overdrachtsbelasting verschuldigd over de werkelijke waarde (art. 2, lid 1 WBR). Omdat sprake is van een woning bedraagt de overdrachtsbelasting in beginsel 2%, maar omdat deze voor langere tijd niet door Hermon wordt bewoond, maar wordt verhuurd bedraagt de overdrachtsbelasting 8% (10,4%, indien 2023 wettekst) = ~~€ 45.200~~ €47.200 (art. 14, lid 1 en 2 WBR). **(1 punt)**

Er kan echter een beroep worden gedaan op de samenloopbepaling tussen de schenkbelasting en overdrachtsbelasting in de successiewet (art. 24, lid 2 SW), waardoor de schenkbelasting wordt verminderd met de verschuldigde overdrachtsbelasting over het bedrag waarover schenkbelasting verschuldigd is. **(1 punt)**

Schenkbelasting vóór € 50.821

Overdrachtsbelasting over € 319.323 (8%) € 25.546,- (1 punt)

€ 25.275 schenkbelasting, plus

€ 47.200 overdrachtsbelasting (8%*€ 590k)

Ikrame wil een nieuwe auto aanschaffen (koop en geen lease). Zij heeft bij de garage al geïnformeerd naar een Mercedes GLA 200 Business Line, Consumentenadviesprijs € 53.241, Fiscale waarde € 52.141, BTW € 7.455 en BPM € 9.186. Zij vraagt zich af of zij de auto beter in privé kan aanschaffen, dan wel in Sunny BV, en dan een bijtelling voor privégebruik in aanmerking moet nemen. Zij rijdt namelijk

nauwelijks zakelijke kilometers voor Sunny BV. Maar ook de BTW is wel een belangrijk aspect waar zij rekening mee wil houden. Sunny BV verricht namelijk BTW belaste prestaties.

Zoals eerder in de casus al is vermeld krijgen alle in dienst zijnde installateurs(werknemers) van VOF Solar Installaties de beschikking over een iPhone, met een inkoopwaarde van € 1.200, waarmee zij ook privé mogen bellen. De belangrijkste reden voor VOF Solar Installaties is dat zij die installateurs kunnen bereiken tijdens de uitvoering van de werkzaamheden op locatie. Ook kunnen die installateurs foto's maken van de daken waarop de zonnepanelen moeten worden geplaatst en die desgewenst kunnen mailen/app'en aan het kantoor voor overleg of het bestellen van onderdelen. Uiteraard is het ook een incentive om nieuwe werknemers te werven door aan hen een telefoon ter beschikking te stellen. De kosten van aanschaf en de gesprekskosten (sim-only abonnement) komen voor rekening van VOF Solar Installaties. De installateurs(werknemers) krijgen elke drie jaar een nieuwe telefoon, maar moeten uiteraard de telefoon teruggeven aan de werkgever zodra zij uit dienst treden.

Vraag 9 (maximaal 3 punten)

Geef gemotiveerd aan welk gedeelte van de aanschafprijs van de telefoons jaarlijks als afschrijvingskosten ten laste van de fiscale winst van de VOF mag worden gebracht.

Ondanks dat de gebruiksduur van de telefoons maar drie jaar bedraagt (kennelijk de economische levensduur) **(1 punt)**, mag jaarlijks toch maar maximaal 20% van de aanschafwaarde als afschrijfkosten ten laste van de winst worden gebracht (art. 3.30 Wet IB). **(2 punt)**

Als student 3.30 Wet IB noemt en 5 jaar of 20% noemt, dan alle punten

Nb. Weliswaar kan worden afgewaardeerd naar een lagere bedrijfswaarde, maar dit geen afschrijving (en daarmee geen antwoord op de vraag).

Vraag 10 (maximaal 6 punten)

Beschrijf gemotiveerd en stapsgewijs de gevolgen voor de loonheffingen voor het ter beschikking stellen van de iPhone's aan alle installateurs(werknemers) voor VOF Solar Installaties.

De Wet op de loonbelasting kent een zeer ruim loonbegrip, art. 10, lid 1 Wet LB: "Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten, daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking". (Mobiele) communicatiemiddelen kwalificeren derhalve als loon en wel als loon in natura (art. 13 Wet LB). **(1 punt)** De inhoudingsplichtige (VOF Solar Installaties) kan er voor kiezen om het loonbestanddeel als eindheffingsloon aan te wijzen (art. 31, lid 1, onderdeel f Wet LB). Omdat sprake is van een gerichte vrijstelling hoeft de ter beschikkingstelling van de iPhones niet aangewezen te worden en wordt geacht voldaan te zijn aan het gebruikelijkheidscriterium van art. 31.1.f/g juncto art. 31a, lid 2, onderdeel g Wet LB. **(1 punt)** Er is voldaan aan het noodzakelijkheidscriterium **(2 punten)**, indien cumulatief aan de volgende drie voorwaarden is voldaan:

- naar redelijk oordeel van de inhoudingsplichtige,
- noodzakelijk,
- voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking. **(2 punten)**

Tevens moet de verplichting bestaan tot teruggave van de voorziening, dan wel een vergoeding van de restwaarde zodra de voorziening niet langer noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking én de gebruiker geen bestuurder of commissaris is van de inhoudingsplichtige. **(1 punt)**

Op basis van de gegevens in de casus kan gesteld worden dat de ter beschikkingstelling van de iPhones voldoen aan alle voorwaarden om deze belasting- en premievrij ter beschikking te stellen aan de werknemers. **(1 punt)** Dat deze tevens een incentive vormt om nieuwe werknemers te werven doet niet ter zake.

Nb. (geen beoordeling): Omdat sprake is van een eindheffingsbestanddeel is geen premie werknemersverzekeringen, noch iab ZVW verschuldigd door de inhoudingsplichtige, VOF Solar Installaties.

VOF Solar Installaties heeft in november 2021 zonnepanelen gelegd op het dak van Carpoint BV voor € 22.000, exclusief BTW. Als de betaling in oktober 2022 nog steeds niet is geschied door Carpoint BV, laat VOF Solar Installaties een executoriaal beslag leggen op de activa van Carpoint BV. Net nadat VOF Solar Installaties beslag heeft laten leggen bij Carpoint BV voor de niet betaalde levering met betrekking tot de plaatsing van zonnepanelen, wordt Carpoint BV door de Rechtbank failliet verklaard. VOF Solar Installaties heeft inmiddels de BTW al wel afgedragen aan de belastingdienst.

Vraag 11 (maximaal 3 punten)

- Geef gemotiveerd aan wat het doel is van een executoriaal beslag. **(1 punt)**
- Geef gemotiveerd aan wat het gevolg is voor het gelegde beslag namens VOF Solar Installaties nu Carpoint BV failliet is verklaard. U dient hierbij te verwijzen naar de relevante wettelijke bepaling(en). **(2 punten)**

a.	Het doel van een executoriaal beslag is de goederen van de debiteur (Carpoint BV) te gelde te maken zodat de crediteur (VOF Solar Installaties) zijn vordering uit de verkregen opbrengst kan voldoen.	1
b.	Het gevolg voor VOF Solar Installaties is dat het gelegde beslag vervalt.	1,5
	Art. 33 lid 2 FW	0,5

Abdi koopt in 2022 een eigen woning voor een bedrag van € 435.000 die hij later in 2022 zelf met zijn vriendin gaat bewonen. De vriendin van Abdi woont tot het moment dat zij gaat samenwonen met Abdi nog bij haar ouders en staat tot dat moment ook nog bij hen ingeschreven in de basisregistratie personen. De woning wordt door Abdi alleen gekocht, waardoor hij de enige eigenaar is van de woning. Ahmed en Selma willen Abdi graag helpen bij het financieren van deze woning. Zij denken aan een combinatie van een schenking en een lening. Maar Ahmed en Selma willen niet dat er ooit een deel hiervan bij de vriendin van Abdi terecht komt. Ook Ikrame wil haar oudere broer wel helpen met de financiering van de woning.

Ahmed en Selma schenken Abdi op 1 juli 2022 een bedrag van € 50.000 en lenen hem tevens een bedrag van eveneens € 50.000, lineair af te lossen in 10 termijnen van € 5.000 per jaar en een rente van 2% voor een rentevast periode van 10 jaar, wat in de daartoe opgemaakte en ondertekende leningsovereenkomst is vastgelegd. De eerste aflostermijn moet op 31 december 2022 betaald zijn. De bank zou onder dezelfde voorwaarden en zekerheden ook tegen een rente van 2% geleend hebben.

Vraag 12 (maximaal 2 punten)

Geef gemotiveerd aan op welke wijze Ahmed, dan wel Selma, de vordering op Abdi moet aangeven in hun aangiften inkomstenbelasting voor 2022 en voor 2023.

In 2022 nog niets aangeven, omdat er op 1 januari 2022 nog geen vordering bestaat. **(1 punt)** In 2023 aangeven in box 3 **(1 punt)** als overige vordering tegen het hoogste forfaitair rendement, dat in 2023

~~6,17% bedraagt. (1 punt, het percentage noemen op basis van de wettekst 2022 4,53% wordt ook gehonoreerd, afhankelijk van welke wettekstversie (2022, dan wel 2023) gebruik wordt gemaakt).~~

VOF Solar Installaties heeft 25 zonnepanelen op de nieuwbouwwoning van Abdi gelegd, zonder hiervoor kosten in rekening bij hem te brengen. Er is sprake van niet geïntegreerde zonnepanelen. Normaliter zou hiervoor een bedrag van € 10.000, exclusief BTW, in rekening worden gebracht, maar om Abdi financieel te ondersteunen hebben Ahmed, Selma en Ikrame afgezien van het sturen van een factuur door VOF Solar Installaties aan Abdi.

Vraag 13 (maximaal 3 punten)

Geef gemotiveerd en in stappen aan wat de gevolgen daarvan voor betrokkenen zijn voor de toepassing van de Wet omzetbelasting 1968.

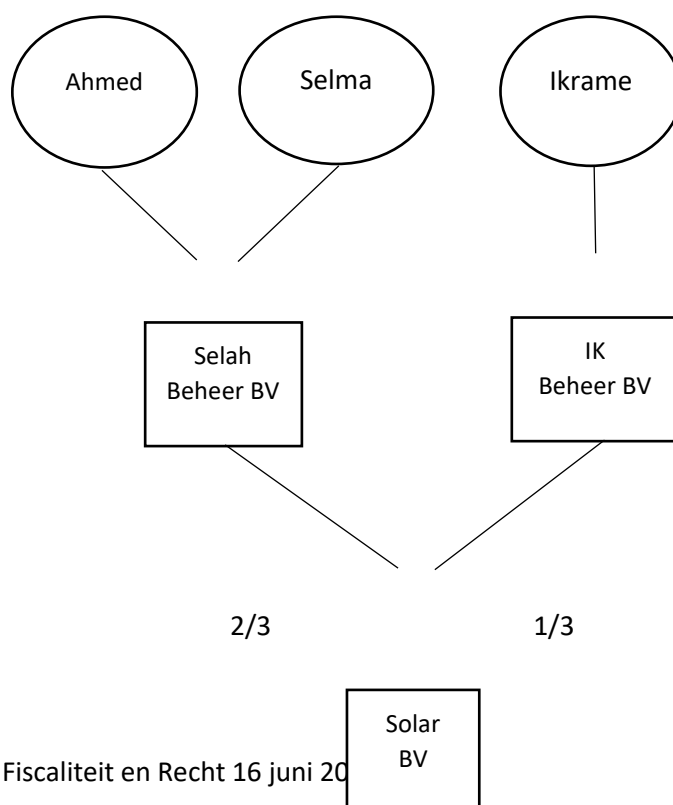
Er is sprake van ondernemerschap voor de omzetbelasting art 1.a en art 7.1.a Wet OB (1 punt)

Er is sprake van een levering op basis van art. 3, lid 1, onderdeel f Wet OB (aanbrengen van een goed aan een ander goed). Alleen vindt de levering niet plaats onder bezwarende titel (geen economische activiteit.) ~~(1 punt)~~ Er is sprake van een fictieve levering op grond van art. 3, lid 3, onderdeel a Wet OB "het door een ondernemer aan zijn bedrijf onttrekken van een goed voor eigen privédoeleinden". (1 punt) Hierdoor is de VOF 21% over € 10.000 = € 2.100 BTW verschuldigd. (1 punt) Abdi is na de verhuizing geen gezinslid meer van de btw-ondernemer (de vennoten in de VOF)

Indien de uitwerking is gebaseerd op wettekst 2023 dan is het correcte antwoord:

Omdat over de levering en plaatsing van zonnepanelen echter met ingang van 1 januari 2023 geen BTW meer verschuldigd is, moet de omzet (€ 10.000) wel opgenomen worden in de aangifte BTW, maar is geen BTW verschuldigd (het 0%-tarief is van toepassing).

Met het oog op de toekomst, als Ikrame de onderneming alleen gaat voortzetten, wil de familie Benali de onderneming alvast gaan inbrengen in een BV-structuur, met twee houdstervenootschappen en één werkmaatschappij, genaamd "Solar BV". De structuur wordt als volgt:



* Daarnaast bezit Ikrame nog alle aandelen in Sunny BV.

Alle bv's worden opgericht per 1 januari 2023. Ahmed en Selma gaan gezamenlijk de aandelen houden in de houdstervennootschap: Selah Beheer BV en Ikrame houdt 100% van de aandelen in de andere houdstervennootschap: IK Beheer BV. Het is de bedoeling dat de houdstervennootschap Selah Beheer BV een 2/3 belang krijgt in de werkmaatschappij: Solar BV en de houdstervennootschap IK Beheer BV een 1/3 belang krijgt in Solar BV. Om tot deze verdeling te komen, zullen de drie vennoten voorafgaande aan de inbreng extra kapitaal moeten onttrekken aan de VOF, dan wel juist extra kapitaal moeten storten.

Ahmed en Selma weten nog niet of zij het bedrijfspand ook moeten gaan inbrengen in de houdstervennootschap waarin zij de aandelen houden, dan wel dat zij het bedrijfspand beter in privé kunnen houden en vervolgens gaan verhuren aan de werkmaatschappij. Zij hebben nog vragen over de belastingheffing over de huuropbrengsten en de aftrekbaarheid van de kosten, maar ook over de eventuele verschuldigdheid van BTW en/of overdrachtsbelasting als Ahmed het bedrijfspand overdraagt/inbrengt in Selah Beheer BV. Verder is nog van belang dat Ahmed op dit moment de enige eigenaar is van het bedrijfspand.

Selah Beheer BV kent aan haar beide bestuurders de volgende arbeidsbeloning toe:

Bestuurder	Loon per maand	Kostenvergoeding per maand
Ahmed*	€ 5.000 per maand, geen vakantiegeld	€ 200
Selma*	€ 4.000 per maand geen vakantiegeld	€ 200

* Ahmed werkt vijf dagen per week en Selma vier dagen.

Ikrame kent zich zelf in IK Beheer BV een loon toe van € 7.000 per maand en heeft ook recht op een vaste kostenvergoeding van € 200.

Selah Beheer BV brengt een management-fee in rekening van € 50.000, excl. BTW, per kwartaal en IK Beheer BV een management-fee van € 25.000 per kwartaal, eveneens excl. BTW, aan Solar BV.

Voor de inbreng van de drie ondernemingen van Ahmed, Selma en Ikrame in de respectievelijke twee houdstervennootschappen kan worden uitgegaan van de volgende informatie:

- Het bedrijfspand wordt niet ingebracht in Selah Beheer BV;
- Goodwill € 554.000, waarvan € 394.000 is voorbehouden door Ahmed en Selma bij de toetreding van Ikrame tot de VOF, van deze € 394.000 komt aan zowel Ahmed als Selma € 197.000 toe;
- Stille reserves in de bestelbussen en gereedschappen € 7.000 en in de voorraad € 2.000. Van deze stille reserves is € 6.000 voorbehouden door Ahmed en Selma bij de toetreding van Ikrame tot de VOF (ieder € 3.000);
- Alle bestelbussen en gereedschappen zijn korter dan vijf jaar geleden aangeschaft en er is in elk jaar van de afgelopen jaren 28% kleinschaligheidsinvesteringsaftrek geclaimd.

Vraag 14 (maximaal 8 punten)

- Bereken de belastbare stakingswinst die Ahmed behaalt bij de inbreng van zijn onderneming in de houdstervennootschap Selah Beheer BV, waarvan hij samen met Selma de aandelen houdt.
- Goodwill € 197.000 + 30% van € 160.000 € 245.000 (2 punten)
- Stille reserves (€ 3.000 + 30% van € 3.000) € 3.900 (1 punt)

- (Fiscale) Oudedagsreserve *	€ 120.000 (1 punt)
- Desinvesteringsbijtelling 28% x (€ 56.000 + € 7.000)** x 40%	<u>€ 7.056 (1 punt)</u>
- Tussentelling	<u>€ 375.956</u>
- af stakingsaftrek	<u>€ 3.630 -/- (1 punt)</u>
- Tussentelling	€ 372.326
- af MKB-winstvrijstelling 14%	<u>€ 52.125 -/- (1 punt)</u>
<u>Belastbare stakingswinst</u>	€ 320.201 (1 punt)

* in 2022 kan nog gedoteerd worden aan de FOR. Indien de kandidaat dit gedaan heeft en ook consequent uitwerkt bij vraag 15 (meer omzetting o.b.v art. 3.128 Wet IB en een verlaging van de stakingslijfrente o.b.v. 3.129 Wet IB voor hetzelfde bedrag), dan is dat uiteraard correct.

** voor de berekening van de desinvesteringsbijtelling moet worden uitgegaan van de waarde in het economische verkeer van de overgedragen bedrijfsmiddelen, dus inclusief de € 7.000 stille reserves.

Bij laatste punt rekening houden met doorwerkfouten.

Vraag 15 (4 punten)

Geef gemotiveerd aan hoeveel lijfrente Ahmed maximaal kan bedingen als tegenprestatie voor de inbreng van zijn onderneming in Selah Beheer BV en geef daarbij tevens aan hoeveel (stakings-)lijfrente hij als uitgaven voor inkomensvoorziening in aftrek kan brengen in zijn aangifte inkomstenbelasting 2022. Ahmed heeft in het verleden nog nimmer (F)OR omgezet in een lijfrentepremieaftrek. Wel heeft hij inmiddels al 10 jaar lijfrenteaftrek geclaimd op basis van de jaarruimten (in totaal € 75.000).

De stakingswinst mag in aanmerking worden genomen bij het sluiten van de obligatoire overeenkomst, maar deze is uiterlijk belast bij betaling van de koopsom, of bij de levering van de onderneming als die koopsom niet is betaald. Ahmed heeft de keuze om de stakingslijfrente te bedingen in 2022, dan wel in 2023 (tot uiterlijk 1 juli 2023). Dit heeft gevolgen voor de hoogte van de te bedingen stakingslijfrente. **(1 punt)**

Ahmed kan maximaal de stakingswinst behaald met of bij de staking als lijfrente bedingen bij zijn BV (€ 375.956), **(1 punt)** maar niet meer dan de “koopprijs” van de onderneming die hij inbrengt in de BV en niet meer dan de bedragen van art. 3.128 en 3.129 Wet IB. **(1 punt)** Derhalve een bedrag van € 120.000 (op basis van art. 3.128 Wet IB) en € 240.352 * -/- € 120.000 -/- € 75.000 (eerder genoten jaarruimte) = € 45.352 **(1 punt)**.

In totaal derhalve € 120.000 + € 45.352 = € 165.352. Ahmed kan dus niet de volledige belastbare stakingswinst omzetten in een lijfrenteaftrek. Verder heeft hij mogelijk nog jaar- en inhaalruimte, maar stort hij jaarlijks ook al premie bij een verzekeraar waardoor een deel van de jaarruimte al is gebruikt (€ 8.000 in 2022 en in totaal € 75.000 over de voorbije jaren).

* indien wettekst 2023 wordt gehanteerd: € 255.495

Nadat de BV-structuur per 1 januari 2023 is opgericht, koopt de werkmaatschappij Solar BV eind 2023 de aandelen in een concurrent, Paneel B.V., via een earn-out-regeling. De prijs wordt als volgt bepaald:

- € 300.000 op het moment van closing (is de koop en levering van de aandelen), alsmede
- 30% van de EBITDA 2024, én
- 25% van de EBITDA 2025.

De totaal geschatte aankoopprijs bedraagt € 700.000. Paneel B.V. beschikt niet over fiscaal verrekenbare verliezen. De advieskosten voor de koop van deze aandelen bedragen € 25.000, exclusief BTW, en bestaan uit de kosten van de adviseurs (€ 14.000), notariële akten (€ 1.000) en het due dilligence onderzoek (€ 10.000).

Vraag 16 (maximaal 3 punten)

Geef gemotiveerd op basis van de wet-®elgeving 2022 aan of en in hoeverre de aankoopkosten voor deze deelneming in aftrek kunnen worden gebracht in de aangifte vennootschapsbelasting en daarmee dienen te worden opgenomen in de fiscale positie in de jaarrekening. Geef hierbij tevens aan wat de gevolgen zijn voor de balanswaardering van deze deelneming.

Op grond van art. 13, lid 1 Wet VPB komen aankoopkosten niet in aftrek op de fiscale winst. Er is als het ware sprake van een netto (deelnemings-)vrijstelling. **(2 punten)** De aankoopkosten moeten worden geactiveerd **(1 punt)**, zodat ook bij een latere verkoop sprake is van een “netto” deelnemingsvrijstelling.

De koopprijs van € 300.000 van de eerste termijnbetaling wordt gefinancierd bij Sunny BV tegen een rente van 8% en lineaire aflossing in 10-jaarlijkse termijnen. Solar BV had de aanschaf ook kunnen financieren bij de ING-bank onder dezelfde voorwaarden, maar dan tegen een rente van 6%. De familie Benali besluit niettemin om te financieren bij Sunny BV omdat zij voldoende overtollige liquide middelen heeft en ook in 2023 naar verwachting wederom een behoorlijke belastbare winst gaat behalen.

Vraag 17 (maximaal 10 punten)

Geef gemotiveerd met toepassing van de wet-®elgeving 2022 aan en bereken zo nodig in hoeverre Solar BV de jaarlijkse rentelast van 8% van € 300.000 = € 24.000 in aftrek mag brengen in haar aangifte vennootschapsbelasting.

Het antwoord bestaat uit twee delen.

1.

a. Op de eerste plaats is sprake van een onzakelijk hoge rente. De ING rekent immers onder gelijke voorwaarden maar 6% rente. Dit betekent dat 2%/€ 6.000 niet aftrekbaar is, maar als een verkapte dividenduitkering aan beide aandeelhouders moet worden aangemerkt. **(1 5punt)**. De dividenduitkering van Solar BV is niet aftrekbaar bij Solar BV (zodat “maar” € 18.000 rente aftrekbaar is), maar ook niet belast bij de aandeelhouder (o.b.v. de deelnemingsvrijstelling). **(1 punt)**

b. Vervolgens vindt er nog een (i) verkapte dividenduitkering plaats via Ikrame (€ 2.000), alsmede een verkapte dividenduitkering van Selah Beheer B.V. aan Ahmed en Semra van ieder € 2.000 (voor alle drie belast in box 2), gevolgd door een schenking van hen beide aan Ikrame, gevolgd door (ii) een informele kapitaalstorting door Ikrame in Sunny BV (€ 6.000 renteontvangst is niet belast maar wordt geboekt als LM / aan infokap). **(2 punten)**

2. De overige € 18.000 is in beginsel wel aftrekbaar, maar mogelijk is sprake van de renteaftrekbeperking van artikel 10a Wet Vpb'69. Dit is het geval als:

- er sprake is van een schuld aan een (indirect) verbonden lichaam. Hiervoor moet het aandelenbelang tussen Solar BV en de houdstervenootschap én Sunny BV waarin Ikrame de aandelen houdt beoordeeld worden. In de casus is vermeld dat de houdstervenootschap van

Ikrame een 1/3 (33,33%) belang houdt in Solar BV, waardoor op basis van lid 4 sprake is van een verbonden lichaam, **(2 punten)** en verder

- is er sprake van een besmette transactie, namelijk de geldlening t.b.v. verwerving van een deelneming waarna een groter dan 1/3 belang ontstaat (art. 10a, lid 1, onderdeel c Wet Vpb'69). **(2 punten)**

Er kan vervolgens door Solar BV wel een beroep worden gedaan op één van beide tegenbewijsregelingen van lid 3: **(1 punt)**

- a. aan zowel de lening als de besmette transactie liggen in overwegende mate zakelijke overwegingen ten grondslag, **(1 punten)**
- b. dan wel er is sprake van een compenserende heffing, waarbij de rentebaten niet verrekend worden met fiscaal verrekenbare verliezen. **(1-punten)**

Op basis van de gegevens in de casus is een succesvol beroep op de tweede tegenbewijsregeling mogelijk, Sunny BV behaalt immers voldoende belastbare winst zodat zij VPB verschuldigd is over de ontvangen rentebaten. **(1 punt)**

De bestuurders van Solar BV en Paneel BV willen graag met ingang van 1 januari 2024 een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting aangaan en dienen hiervoor tijdig een verzoek in bij de Belastingdienst waarbij aan alle noodzakelijke voorwaarden wordt voldaan. Verder willen beide vennootschappen de komende jaren veel investeren en mogelijk activiteiten aan elkaar overdragen, dan wel samen te voegen. Overwogen wordt zelfs om beide vennootschappen juridisch te laten fuseren.

Regelmatig huurt Solar BV andere bedrijven in om werkzaamheden voor haar te verrichten. Zo heeft Selma, die de administratie verzorgt, onlangs een factuur ontvangen van een -in Nederland gevestigd- bedrijf waardoor werkzaamheden zijn verricht voor Solar BV en waarop geen BTW is vermeld. De voor Solar BV uitgevoerde werkzaamheden betreffen het graven van sleuven ten behoeve van door Solar BV aan te leggen elektriciteitsleidingen voor zonnepanelen die op bijgebouwen worden gelegd en verbonden moet worden met het hoofdgebouw. De werkzaamheden zijn in Nederland verricht. Selma vraagt zich af of er terecht geen BTW op de factuur is vermeld en of zij hierdoor geen problemen met de Belastingdienst kunnen krijgen. Ook beschikt de onderaannemer niet over een zogeheten geblokkeerde G-rekening. Dit terwijl de graafwerkzaamheden wel zijn uitgevoerd door werknemers van het bedrijf dat hiervoor is ingeschakeld door Solar BV.

Vraag 18 (maximaal 5 punten)

a. Selma vraagt aan u of het bedrijf dat de graafwerkzaamheden heeft uitgevoerd terecht geen BTW op diens factuur aan Solar BV heeft vermeld en haar gemotiveerd en in stappen dat te onderbouwen op basis van de Wet omzetbelasting 1968 en op welke wijze zij deze factuur moet verwerken in de administratie. Wat gaat u haar antwoorden?

b. Tevens vraagt Selma zich af of Solar BV nog andere risico's loopt, nu geen betaling op een g-rekening kunnen worden verricht.

a. De werkzaamheden worden tegen betaling verricht door een BTW ondernemer in Nederland, waardoor sprake is van een belaste prestatie, waarover BTW verschuldigd is **(punten voor BTW ondernemerschap/belaste prestaties zijn bij een eerdere al gegeven).**

In het kader van de Wet Ketenaansprakelijkheid wordt de BTW verlegd van de onderaannemer naar de hoofdaannemer (Solar BV) op grond van artikel 12 Wet OB. **(1 punt)** De onderaannemer heeft

terecht geen BTW op de factuur opgenomen. Wel had deze op de factuur de toevoeging “BTW verlegd” moet vermelden. **(1 punt)** Selma moet de verlegde BTW opnemen in de periodieke aangifte BTW en deze gelijktijdig in vooraf trek brengen (art. 15.1c Wet OB). Per saldo is dan geen BTW verschuldigd. **(1 punt)**

b. Solar BV heeft op basis van de Wet Ketenaansprakelijkheid (vastgelegd in art. 35 Inv.) het wettelijke aansprakelijkheidsrisico voor de loonheffingen, indien de onderaannemer die zij inschakelt de loonheffingen die betrekking hebben op dit werk niet afdraagt (de werkzaamheden worden niet op het terrein van de onderaannemer verricht). **(1 punt)** De risicoaansprakelijkheid kan alleen verminderd worden door een deel van de factuur te betalen op de g-rekening van de onderaannemer. **(1 punt)**

Ahmed wil als belegging een voormalig pand aankopen dat tot voor kort als gebedsruimte en voor religieuze diensten en bijeenkomsten werd gebruikt. Hij is voornemens dit pand helemaal te gaan transformeren naar appartementen die hij daarna deels wil gaan verkopen en deels gaan verhuren. Hij betaalt de aankoop uit eigen middelen, maar voor de verbouwing heeft hij wel een financiering nodig. De notaris heeft de conceptakte van levering van het pand (de transportakte) al aan Ahmed gemaild, met het verzoek deze aandachtig door te nemen en de vraag of hij akkoord is met de inhoud ervan. Het valt Ahmed op dat de notaris 8% overdrachtsbelasting in de akte heeft opgenomen, terwijl hij het pand gaat verbouwen en vervolgens deels gaat verkopen als woningen, waarvoor, volgens hem, het 2% overdrachtsbelastingtarief van toepassing is.

De moeder van Selma is op 3 september 2022 overleden. Ze laat haar man (de vader van Selma), haar kinderen Selma, Yulia en haar kleinkinderen Abdi, Ikrame, Hermon, Amir, Aiden en Sara na. Aiden en Sara zijn de kinderen van Elif. Elif is de jongste zus van Selma. Elif is helaas in 2020 overleden. Zij liet haar twee kinderen Aiden en Sara en haar bedroefde echtgenoot Ruben na. De nalatenschap van de moeder van Selma bedraagt € 1.600.000 waarvan € 500.000 in goederen, twee vorderingen op beide kinderen (Selma en Yulia) van in totaal € 180.000 en aandelen met een waarde van € 920.000 aandelen in de bv waarvan zij samen met haar echtgenoot alle aandelen bezit, RIF BV (verkoopprijs € 18.151). Van de waarde van de aandelen in deze bv kan een bedrag van € 700.000 aangemerkt worden als ondernemingsvermogen. De moeder van Selma heeft geen testament opgesteld.

Vraag 19 (maximaal 8 punten)

- Geef gemotiveerd en op basis van de wet-®elgeving 2022 aan wie de erfgenamen zijn van de moeder van Selma en hoe groot hun erfdeel is. U dient hierbij te verwijzen naar de relevante wettelijke bepaling(en). **(Max. 5 punten)**
- Geef gemotiveerd en op basis van de wet-®elgeving 2022 aan welke gevolgen de wettelijke verdeling heeft voor de erfgenamen van de moeder van Selma. U dient hierbij te verwijzen naar de relevante wettelijke bepaling(en). **(Max. 3 punten)**

a.	De vader van Selma, Selma en haar zussen behoren tot de eerste parentele (0,5). Art. 4:10 lid 1 sub a BW (0,5).	1
	Ayden en Sara vervullen samen de plaats van Elif (0,5). Art. 4:12 lid 1 en 2 BW (0,5).	1
	Conclusie: de vader van Selma, Selma en Yulia erven elk ¼ van de nalatenschap oftewel € 400.000.	1,5
	Ayden en Sara erven elk 1/8 van de nalatenschap oftewel € 200.000.	1,5
b.	De wettelijke verdeling houdt in dat de vader van Selma alle goederen van de nalatenschap krijgt toebedeeld (1,5 p.) en de kinderen slechts een vordering op de vader hebben (1 p.). Art. 4:13 BW (0,5 p.)	3

Sunny BV doet per kwartaal aangifte voor de BTW. De aangifte over het derde kwartaal 2022 is pas op 8 november 2022 ingediend bij de belastingdienst. De betaling is wel op tijd (30 oktober 2022) door de belastingdienst ontvangen. Sunny BV is sinds haar oprichting 2020 nimmer eerder in verzuim geweest.

Sunny BV heeft in 2022 voor een bedrag van € 20.000 een partij bevestigingsmaterialen aangekocht en geïmporteerd uit China. De zonnepanelen zijn op 20 november 2022 afgeleverd in de haven van Rotterdam.

Vraag 20 (maximaal 4 punten)

Geef gemotiveerd en in stappen aan wat de gevolgen van deze aankoop zijn voor de Wet omzetbelasting 1968 en geef hierbij op welke wijze dit in de administratie moet worden verwerkt.

Er is sprake van invoer van goederen (art. 1, onderdeel d / art. 18 Wet OB), zodat zij 21% BTW verschuldigd is. **(1 punt)** Dit kan op twee wijzen plaatsvinden:

- aangifte ten invoer bij de douane in Rotterdam waarbij de BTW “aan de grens” betaald wordt,
- dan wel (indien een art. 23 beschikking is afgegeven) in de aangifte BTW. **(2 punten)**

Sunny BV mag BTW in vooraftrek brengen, omdat zij de materialen btw-belast levert aan ondernemers. Per saldo is geen BTW verschuldigd. **(1 punt)**

Nb. Voor de kandidaten die zich baseren op wetgeving/wettenbundel 2023: Dat deze materialen uiteindelijk tegen 0% door Sunny BV aan particulieren wordt geleverd doet verder niet ter zake, er is immers geen sprake van een vrijstelling, maar van een levering tegen het 0%-tarief. Wanneer studenten wettekst 2023 gebruiken, dan krijgen 2 punten voor 0% (bij 0% is vooraftrek niet aan de orde).

***** EINDE VAN DIT EXAMEN *****