

Beschikbare tijd waarin het examen gemaakt moet worden: 180 minuten

<b>naam cursist</b>	
<b>kantoor naam werkgever</b>	
<b>vestigingsplaats administratiekantoor</b>	



**A A N D A C H T S P U N T E N**

- Het examen bestaat uit **17 meerkeuzevragen** en **10 openvragen**.
- Bij de meerkeuzevragen is per vraag slechts één antwoord juist.
- Omcirkel bij de **meerkeuzevragen** het juiste antwoord **op het blad** waarop de vraag staat weergegeven.
- De **open vragen** kunt u **op** daarvoor bestemd **NOAB examenpapier** beantwoorden. Dit papier wordt door de examinerator uitgedeeld. U mag bij de open vragen geen antwoorden schrijven op de bladen met examenvragen. Geef duidelijk het nummer van de open vraag aan.
- Aan het einde van het examen moeten alle bladen worden ingeleverd.
- De examenopgaven moeten ook allemaal worden ingeleverd voordat u de examenruimte verlaat.
- Op ieder blad dient uw naam en de kantoor naam van uw werkgever te worden vermeld.
- **Schrijf duidelijk**, omdat datgene wat niet leesbaar is voor de docent ook niet beoordeeld kan worden en dus niet mee kan tellen voor het eindresultaat.
- Bij het examen mag u gebruik maken van boeken, de behandelde sheets en opgaven (al dan niet voorzien van aantekeningen) en overige schriftelijke stukken.
- Bij het examen mag u gebruik maken van een rekenmachine dat niet voorzien is van geprogrammeerde gegevens en/of een speciaal ingesteld geheugen.
- Bij het examen mag u **NIET** gebruik maken van **organizers, (zak) computers** of **telefoon**.
- De examenkandidaat mag zijn mobiele telefoon niet op tafel leggen en mocht dit apparaat zich in de onmiddellijke nabijheid van de examenkandidaat zich bevinden, dient de **mobiele telefoon uitgeschakeld** te zijn.
- Antwoord niet te snel, laat de informatie van de vraag op u inwerken en maak gebruik van de aanwezige middelen voor de beantwoording!

**Veel succes bij het beantwoorden van de examenvragen!**

**M E E R K E U Z E****V R A G E N**

1. Een suikeroom leent €125.000 aan de zoon van zijn broer. De zoon gebruikt het geld voor de aanschaf van een eigen woning. De oom laat geen recht van hypotheek vestigen, om aan de vordering meer zekerheid te koppelen. Zoon betaalt een zakelijke rente als vergoeding voor de lening.
    - a. De rente die zoon betaalt, kan zoon op zijn inkomen in box I in mindering brengen.
    - b. De rente die zoon betaalt, kan zoon niet op zijn inkomen in box I in mindering brengen.
    - c. De rente die zoon betaalt, kan zoon niet op zijn inkomen in box I in mindering brengen. De lening kwalificeert daarentegen wel als schuld in zijn Box III vermogen.
    - d. Het juiste antwoord staat er niet bij, want....(motiveer)
- 

2. De heer en mevrouw A zijn niet gehuwd en wonen al vele jaren samen in een huurwoning. Zij hebben geen notarieel samenlevingscontract. Voor het jaar 2011 willen zij als fiscale partners worden aangemerkt.

**Is dit mogelijk (uitgaande van een gelijkblijvende situatie)?**

- a. Ja, zij zijn verplicht fiscale partners
  - b. Nee, want ze hebben geen gemeenschappelijke fiscale banden (zoals bijv. een partnerpensioen)
  - c. Ja, zij kunnen in het jaar 2011 kiezen om als fiscale partners te worden aangemerkt
  - d. Nee, zij zijn sowieso geen fiscale partners van elkaar
- 

3. De heer en mevrouw B zijn gehuwd in gemeenschap van goederen en wonen al vele jaren samen. Zij hebben ieder aandelen in dezelfde Besloten Vennootschap. Meneer heeft 2% van de aandelen en mevrouw heeft 4%. De overige 94% aandelen zijn in handen van een investeringsmaatschappij.

**Heeft meneer B een aanmerkelijk belang in de BV?**

- a. Nee, voor een aanmerkelijk belang moet hij minimaal 5% van de aandelen bezitten
  - b. Nee, voor een aanmerkelijk belang moet hij minimaal 95% van de aandelen bezitten
  - c. Ja, hij heeft een aanmerkelijk belang op grond van de meesleepregeling
  - d. Ja, hij heeft op grond van de hoofdregel een aanmerkelijk belang
-

4. Een Ondernemer C drijft al meer dan 10 jaar voor eigen rekening en risico een onderneming. In het jaar 2010 heeft hij een resultaat uit onderneming behaald van €20.000 positief. In 2010 heeft hij 1.300 uur voor zijn onderneming gewerkt. Bovendien werkt C 1.400 in loondienst. C wil over 2010 doteren aan de oudedagsreserve. Zijn ondernemingsvermogen laat dit toe.

**Hoe hoog bedraagt de dotatie in 2010?**

- a. 1.200
  - b. 2.400
  - c. 20.000
  - d. ondernemer C kan niet doteren
- 

5. Particulier D heeft een vijftal beleggingspanden in bezit. De panden worden verhuurd aan derden. Maandelijks stuurt D huurfacturen en zorgt hij dat de huur wordt geïnd. Hij is hiermee 3 volle dagen bezig. Verder verricht D geen arbeid. Zijn de huurinkomsten die D ontvangt belast al resultaat uit overige werkzaamheid?

- a. Ja, want hij verricht arbeid en krijgt daarmee een voordeel en dat is belast
  - b. Nee, want deze arbeid leidt niet tot meer voordeel dan bij normaal vermogensbeheer
  - c. De waarde van de panden is belast in box 3, maar de huurinkomsten in box 1
  - d. Het juiste antwoord staat er niet bij, want....(motiveer)
- 

6. Ondernemer E heeft een woonwinkelpand volledig tot zijn zakelijk vermogen gerekend. Deze mogelijkheid heeft hij op basis van de vermogensetiketteringsregels. De WOZ waarde van het volledige pand is €300.000. Dit betreft toevallig ook de totale aanschafprijs inclusief kosten. De helft van het pand en het bedrag is toerekenbaar aan het woongedeelte.

**Welk bedrag moet E voor het woongedeelte opnemen in zijn winst over 2011?**

- a. € 4.050
  - b. €150.000
  - c. € 2.025
  - d. Het juiste antwoord staat er niet bij, want....(motiveer)
-

7. Vervolg vraag 6. Stel dat ondernemer E het volledige pand als zakelijk vermogen etiketteert. De boekwaarde van het pand bedraagt € 200.000. Het jaarlijkse (lineair) afschrijvingspercentage bedraagt 2%.

**Hoeveel kan E afschrijven op het pand in 2011?**

- a. €0
  - b. €3.000
  - c. €6.000
  - d. Het juiste antwoord staat er niet bij, want....(motiveer)
- 

8. Mevrouw F heeft 100% van de aandelen in een BV. Omdat de BV een grote investering wil doen, leent mevrouw F een bedrag van €200.000 aan de BV. Hierop ontvangt zij een rente van €10.000 per jaar.

**Is deze renteopbrengst belast?**

- a. De vordering valt in box III, waar niet het feitelijke maar een 4% forfaitair rendement is belast
  - b. De rente is belast in box I als resultaat uit overige werkzaamheid
  - c. Nee, zowel de vordering als de rente zijn niet belast in de inkomstenbelasting
  - d. Ja, de rente is belast als regulier voordeel in box II
- 

**9. Welke stelling is juist?**

- a. Een Nederlandse schilder die een Belgische woning schildert voor een Belgische particulier is in Nederland omzetbelasting verschuldigd.
  - b. Een resultaatgenieter die geen ondernemer is kan recht doen gelden op alle ondernemersfaciliteiten.
  - c. Een ondernemer dient goed koopmansgebruik toe te passen op zijn of haar winstberekening.
  - d. Het hoogste schenkbelasting tarief is 60%.
- 

10. De heer G is in Nederland geboren en opgegroeid. Hij heeft hier een aardig kapitaal verworven door een succesvolle onderneming te verkopen. Reeds 6 jaar woont hij in Frankrijk alwaar hij van zijn oude dag aan het genieten is. Nu wil G in 2011 aan zijn in Nederland wonende kinderen ieder €1 miljoen schenken.

**Is deze schenking in Nederland belast met schenkingsrecht?**

- a. Ja
  - b. Nee
-

11. De heer H is eigenaar van een bedrijfshal. Hij drijft daarin een handelsonderneming en heeft daarvoor ondermeer 25 werknemers in dienst, inventaris, vrachtwagen, en stellingmateriaal en dergelijke. Op een dag toont mevrouw I interesse in het bedrijf en wil alle voornoemde goederen in 1 transactie overnemen. De overeengekomen koopprijs bedraagt €600.000.

**Is de heer H over de levering omzetbelasting verschuldigd?**

- a. Ja
  - b. Nee
- 

12. De heer J verhuurt een pand aan de B.V. van zijn niet thuiswonende meerderjarige zoon. Zijn zoon heeft een aandelenbelang van 75% in deze vennootschap. De heer J heeft 4% aandelen in deze vennootschap.

**Welke van de onderstaande beweringen is juist?**

- a. J heeft geen aanmerkelijk belang.
  - b. J heeft een aanmerkelijk belang op grond van de meesleepregeling.
  - c. J heeft een aanmerkelijk belang op grond van de meetregeling.
  - d. De huuropbrengst is bij J belast als resultaat uit overige werkzaamheid.
- 

13. De vennootschap K BV heeft 60% van de aandelen in vennootschap L BV en 51% van de aandelen in M BV. Alle vennootschappen hebben dezelfde directeur en bestuurder. De vennootschappen bedienen alle drie dezelfde klantenkring.

**Kunnen deze vennootschappen een fiscale eenheid vormen?**

- a. Ja zowel voor de omzetbelasting als voor de vennootschapsbelasting
  - b. Ja alleen voor de omzetbelasting, niet voor de vennootschapsbelasting
  - c. Ja alleen voor de vennootschapsbelasting, niet voor de omzetbelasting
  - d. Nee
- 

14. DGA N bezit in privé een kantoorpand. Dit pand verhuurt hij aan de BV waarin hij 100% van de aandelen heeft. Aangezien N zijn BV niet wil bevoordelen of benadelen, brengt hij een zakelijke huur in rekening van €50.000. De heer N geniet daarnaast een arbeidsbeloning van €200.000. Hij heeft geen aftrekposten in privé. Hoeveel inkomstenbelasting is N verschuldigd over de huuropbrengst in 2011?

- a. € 0
  - b. €22.880
  - c. €26.000
  - d. €50.000
-

15. Particulier O heeft een kantoorpand aangeschaft en verhuurt dit langdurig aan derden. Hij beschouwt dit pand als belegging voor zijn oude dag. In de inkomstenbelasting wordt deze persoon voor dit object in box 3 in de heffing betrokken.

**Is deze persoon belastingplichtige voor de omzetbelasting?**

- a. ja
  - b. nee
- 

16. BV P is onderworpen aan de heffing van vennootschapsbelasting en heeft een verlies geleden in het jaar 2011. In alle andere jaren (verleden en toekomst) worden winsten behaald. De BV is opgericht in het jaar 2000. Hoe verloopt de verrekening van dit verlies?

- a. Het verlies is slechts verrekenbaar met toekomstige jaren
  - b. Het verlies kan 1 jaar achterwaarts en onbeperkt voorwaarts worden verrekend
  - c. Het verlies kan op basis van een crisismaatregel 3 jaar terug worden gewenteld, 9 jaar voorruit
  - d. Het verlies kan 1 jaar achterwaarts en 9 jaar voorwaarts worden verrekend
- 

17. Een winkel in Quilt benodigdheden wordt gedreven in de vorm van een BV. Door wat tegenvallers heeft de BV inmiddels een totaal opgebouwd verrekenbaar verlies van €50.000. De huidige aandeelhouder gaat over tot verkoop van de aandelen in de BV aan een koper. Deze koper wil de winkel voort zetten, maar gaat tevens de Raamdecoratie verkopen. De omvang van deze nieuwe activiteit is zodanig dat nog maar 35% van de Quilt activiteiten over is gebleven. De koper vraagt aan u of de verliezen na de overdracht nog verrekenbaar zijn, dit bespaart hem namelijk vennootschapsbelasting over toekomstige winsten. Wat is hierop uw antwoord?

- a. Het verlies is niet meer verrekenbaar omdat het uiteindelijke belang in de BV voor meer dan 30% is gewijzigd
  - b. Het verlies is niet meer verrekenbaar omdat de activiteiten voor meer dan 30% zijn gewijzigd
  - c. Het verlies is niet meer verrekenbaar omdat dit valt onder een antimisbruik regeling
  - d. Het verlies is nog steeds verrekenbaar
-

**O P E N****V R A G E N****Casus 1**

A drijft een onderneming in lampen en laserverlichting. Hij verkoopt de producten, maar ook verhuurt hij bijzondere exemplaren in binnen- en buitenland. De onderneming is belast voor de omzetbelasting en is gevestigd in Soesterberg.

Hij krijgt het verzoek van een Oostenrijkse ondernemer om een tiental lasers te verhuren voor een lichtshow in Oostenrijk

- 1a. De heer A vraagt aan u wat voor gevolgen dit heeft voor de BTW. Maak bij de beantwoording gebruik van termen zoals levering, dienst, plaats, tarief, e.d.**
- 1b. Zou het antwoord bij 1a anders zijn geweest indien de Oostenrijker een particulier is en niet omzetbelastingplichtig is? De lasers gebruikt de particulier voor een privéfeest.**

Ook krijgt de heer A het verzoek van een Zwitserse ondernemer om een lamp te verkopen. Op het moment van koop staat de lamp in de winkel van A in Soesterberg. A zorgt voor de verzending naar Zwitserland.

- 1c. De heer A vraagt aan u wat voor gevolgen dit heeft voor de BTW. Maak bij de beantwoording gebruik van termen zoals levering, dienst, plaats, tarief, e.d.**

**Casus 2**

De heer B koopt in 2005 1% van het aandelenpakket van AB BV voor €10.000. In 2006 koopt hij 1% erbij voor €12.000. In het jaar 2007 koopt hij 4% van het aandelenpakket van AB BV voor €80.000.

In 2008 koopt B nogmaals 3% van dit aandelenkapitaal maar nu voor €40.000.

In 2011 verkoopt B 5% van het aandelenkapitaal van AB BV voor €100.000.

- 2. Hoeveel bedraagt B's vervreemdingswinst?**



**Casus 3**

Een sinds 2002 gevestigde ondernemer C neemt op 1 juli 2011 een collega schoenherstellersbedrijf over ter aanvulling en uitbreiding van zijn reeds bestaande schoenherstellersbedrijf.

Hij betaalt hiervoor € 100.000 goodwill en € 50.000 voor de inventaris. De levensduur van de inventaris is 4 jaar, de restwaarde is nihil.

**3a. Hoeveel mag C in het jaar 2011 afschrijven op de genoemde zaken, zonder gebruikmaking van de crisismaatregel?**

Stel dat C nog geen onderneming had, maar zijn onderneming start door overname van het schoenherstellersbedrijf.

**3b. Hoeveel mag C dan afschrijven op de genoemde zaken?**

**3c. Mag ondernemer C het kasstelsel toepassen?**

**Casus 4**

De heer D drijft in de vorm van een eenmanszaak een onderneming in koelsystemen. Aan het eind van het jaar overweegt D zijn bedrijf om te zetten ('in te brengen') in een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

Zonder fiscale faciliteiten zou een aardige stakingswinst gerealiseerd worden.

**4a. Noem twee mogelijkheden om belastingheffing bij de inbreng van de onderneming in de BV te voorkomen?**

**4b. Nadat de onderneming is ingebracht wil D zichzelf een salaris toekennen van €30.000 terwijl de resultaten ruim voldoende zijn voor een hoger salaris. Kunt u zich hierin als adviseur vinden?**

<b>Casus 5</b>
----------------

M BV heeft alle aandelen van D BV. Beide BV's zijn in Nederland gevestigd en het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. Per 1 januari 2011 wensen M BV en D BV een fiscale eenheid aan te gaan voor de vennootschapsbelasting.

De fiscale balansen van beide vennootschappen per 31 december 2010 zien er als volgt uit:

M BV per 31 december 2010 (in €)			
DEBET		CREDIT	
Pand	300.000	Fiscaal zuiver vermogen	250.000
Deelneming D BV	200.000	Crediteuren	150.000
Debiteuren	50.000	Hypotheekschuld	300.000
Vordering D BV	150.000		
	700.000		700.000

D BV per 31 december 2010 (in €)			
DEBET		CREDIT	
Bedrijfsmiddelen	200.000	Fiscaal zuiver vermogen	200.000
Voorraad	325.000	Schuld M BV	350.000
Debiteuren	25.000		
	550.000		550.000

De bedrijfsresultaten van D BV zijn niet geweldig, vandaar dat M BV de vordering op D BV met € 200.000 heeft afgewaardeerd, omdat verwacht wordt dat slechts €150.000 van de vordering binnen zal komen. Verder is gegeven dat het pand op de balans werkelijk €100.000 meer waard is.

**5a. Is een fiscale eenheid toegestaan per 1 januari 2011? Noem daarbij minimaal 3 voorwaarden.**

**5b. Hoe ziet de openingsbalans eruit?**

Het pand is werkelijk waard €400.000, er is dus een stille reserve van €100.000.

**5c. Wat zijn de fiscale gevolgen als M BV het pand binnen de fiscale eenheid overdraagt en vrijwel direct daarna de aandelen D BV verkoopt aan een derde?**

**5d. Wat zijn de fiscale gevolgen als M BV het pand binnen de fiscale eenheid overdraagt en na 8 jaar de aandelen D BV verkoopt aan een derde?**

**Casus 6**

Meneer (70 jaar) en mevrouw (68 jaar) zijn in gemeenschap van goederen gehuwd en hebben twee kinderen. Het vermogen van meneer en mevrouw bestaat uit spaarrekeningen voor €700.000 en een eigen woning met een WOZ waarde van € 500.000 die in werkelijkheid € 800.000 waard is. Zij hebben geen schulden. Meneer komt in 2011 te overlijden. Hij heeft geen testament.

- 6a. Wat is de omvang van de nalatenschap (bedrag)?**
- 6b. Wie zijn de erfgenamen en wat is de nominale waarde van ieders erfdeel?**
- 6c. Wat is de fiscale waarde van ieders erfdeel?**
- 6d. Stel dat de fiscale verkrijging per kind €200.000 is. Hoeveel erfbelasting is ieder kind dan verschuldigd?**

**Casus 7**

Mevrouw K heeft een eigen woning met een WOZ waarde van €600.000. Daarop rust een hypotheek van €50.000. De verschuldigde hypotheekrente bedraagt 6,6% per jaar.

Verder is gegeven dat mevrouw goed vermogend is. Zo bedraagt haar box III vermogen in 2011 gemiddeld € 2.500.000. Deze middelen heeft zij op een deposito staan die thans slechts een rentevergoeding heeft van 2%.

- 7. Ziet u mogelijkheden voor mevrouw K om belasting te besparen? Zo ja, onderbouw uw antwoord met een berekening waaruit blijkt hoe groot het voordeel betreft**

**Casus 8**

Een meneer krijgt na het overlijden van zijn vrouw een nabestaandenpensioen van €50.000 per jaar, gedurende de rest van zijn leven. Hij is 56 als zij komt te overlijden. Partners genieten normaliter een vrijstelling van €603.600 in de erfbelasting. Geen

- 8. Wat is de omvang van de (rest)vrijstelling die meneer geniet? Geef daarbij een uitgebreid cijfermatig overzicht.**

**Casus 9**

De heer X koopt in 2010 een machine. De hierop drukkende voorbelasting bedraagt €4.000.

De machine wordt voor 80% gebruikt voor belaste prestaties en voor 20% voor vrijgestelde prestaties.

De omzetverhouding gedurende het jaar 2010 blijft gelijk.

**9a. Hoe groot is de vooraftrek van omzetbelasting?**

Aan het einde van het jaar 2011 blijkt de verhouding “belast gebruik : vrijgesteld gebruik” “60% : 40%” te bedragen.

**9b. Heeft dit gevolgen voor de omzetbelasting? Onderbouw uw antwoord middels een berekening.**

Aan het einde van het jaar 2012 blijkt de verhouding “belast gebruik : vrijgesteld gebruik” “70% : 30%” te bedragen.

**9c. Heeft dit gevolgen voor de omzetbelasting? Onderbouw uw antwoord middels een berekening.****9d. De heer X vraagt aan u hoe snel de machine mag worden afgeschreven in de vennootschapsbelasting (denk hierbij ook aan de getroffen crisismaatregelen).****Casus 10**

Ondernemer Z drijft in de vorm van een eenmanszaak een bedrijf in navigatieapparatuur. Voor het bezoeken van klanten heeft hij een personenauto aangeschaft op naam van het bedrijf. Hij houdt geen kilometeradministratie bij. De auto gebruikt hij ook voor woon/werkverkeer en diverse andere privé ritten. Het betreft een onzuinige auto. De cataloguswaarde bedraagt € 60.000. Ten laste van het resultaat wordt in 2011 in totaliteit €21.000 aan autokosten gebracht.

**10a. Hoeveel bedraagt de bijtelling privé gebruik in de inkomstenbelasting in 2011?****10b. Hoeveel bedraagt de bijtelling privé gebruik in de omzetbelasting in 2011? Recente jurisprudentie buiten beschouwing gelaten.****10c. Motiveer aan de hand van recente jurisprudentie waarom de bijtelling in 2011 eventueel nog kan worden verminderd.**

----- einde examen -----