

**Opgave 1** ( 55 punten)

Thijs de Graaf startte in 2011 een geheel nieuw centrum voor sport en persoonlijke verzorging. Het centrum bestaat uit een fitnessruimte, een sauna, een massageruimte en een restaurant. Hij had zijn oog laten vallen op een geschikt pand in het centrum van Utrecht. Voor de aankoop betaalde hij € 750.000.

De waarde van de grond die is begrepen in de totale koopsom bedraagt € 100.000. Verder heeft Thijs in 2011 aan makelaarsprovisie € 7.500, notariskosten € 3.500, overdrachtsbelasting € 45.000 en aanbrengprovisie € 1.000 betaald. De aanbrengprovisie betaalde hij aan een vriend die hem tipte dat het pand te koop stond. De aankoop en ingebruikname vond plaats op 1 juli 2011.

- a)** Bereken de fiscale boekwaarde van het pand per 31 december 2011 als nog gegeven is (8 punten) dat de restwaarde van het pand op € 100.000 kan worden gesteld en uitgegaan mag worden van een afschrijvingspercentage van 2%.  
De WOZ waarde van het pand was in 2011 € 600.000.

Thijs's onderneming draait al vanaf de start in 2011 direct zeer goed. Tijdens het opmaken van de fiscale jaarstukken 2012 bespreekt hij met zijn accountant de volgende posten:

- ter gelegenheid van de vestiging van het fitnesscentrum heeft hij een gift van de buurtvereniging ontvangen van € 500. De vereniging is zeer blij met het centrum dat de buurt veel aanzien heeft gegeven.
- Thijs heeft in augustus 2012 aan een plaatselijke voetbalvereniging voor € 440 taarten ter beschikking gesteld. Hij hoopt zo de voetballers voor indoor- trainingen naar zich toe te trekken.
- hij heeft verder voor € 1.000 trainingspakken ter beschikking gesteld aan de volleybalvereniging van zijn dochter. De pakken zijn voorzien van de tekst " train wijs, train bij Thijs".
- een wijnpakket van € 100 voor een regelmatige klant.
- hij heeft oude fitnessapparaten verkocht en nieuwe aangeschaft. De oude apparaten hadden een boekwaarde van € 500 en een opbrengst van € 600. De nieuwe apparaten kocht hij op 1/7/12 voor € 7.500. Hij schat dat ze drie jaar mee gaan en geen restwaarde hebben.
- verder heeft hij een nieuwe balie in de hal van het centrum laten plaatsen voor € 3.000. Dagelijks wordt voor deze receptie een boeket bloemen door de bloemist bezorgd voor € 20. De balie heeft een technische levensduur van 10 jaar, maar Thijs denkt hem niet langer dan vijf jaar te gebruiken, omdat hij dan wel weer zal willen moderniseren. Ook de restwaarde schat hij op nihil.

- b)** Geef van elk van deze posten aan hoe ze in de fiscale winstberekening verwerkt moeten/ (15 punten) kunnen worden, als nog gegeven is dat in 2012 geen andere dan de genoemde investeringen hebben plaatsgevonden.

Thijs heeft met diverse sportclubs contracten lopen over het geven van trainingen in zijn centrum. Daarnaast zijn er veel particulieren die bij hem komen trainen.

Een grote sportclub De Vaart is slecht van betalen. Hij verwacht dat hij op de uitstaande vordering slechts 75% zal binnenhalen. Voor de uitstaande vorderingen op diverse particulieren schat hij het verlies op 10%. Dat baseert hij op ervaringscijfers uit het verleden.

Thijs wil een en ander als volgt waarden:

sportclub De Vaart nominaal € 20.000 a 75%	€ 15.000
kleine particulieren	<u>25.000</u>
	€ 40.000
afschrijving 10%	<u>-4.000</u>
	€ 36.000

**c)** Bespreek of deze wijze van waardering fiscaal juist is. Bereken, indien de waardering onjuist (*7 punten*) is, het bedrag waarop de vordering fiscaal gewaardeerd zou kunnen worden.

De echtgenote van Thijs (oud sportlerares) springt af en toe bij als een van de werknemers ziek is. Thijs heeft haar voor die werkzaamheden in 2012 € 4.500 betaald. Dit is een zakelijke vergoeding.

**d)** Bespreek of en in hoeverre deze vergoeding ten laste van de fiscale winst mag worden gebracht. (*5 punten*)

Thijs heeft op 1/1 2012 een auto aangeschaft met een cat. waarde (incl. btw) van € 45.000. Hij rekent deze auto geheel tot het ondernemingsvermogen. Hij houdt verder nauwkeurig een kilometer-administratie bij van de zakelijke- en privé-ritten. Uit deze administratie blijkt dat hij 6.500 km privé heeft gereden en 40.000 km zakelijk. De kosten van de auto bedroegen € 4.800 benzine, € 2.000 reparaties en € 700 aan overige lasten. Daarnaast kreeg hij nog een boete wegens rijden onder invloed van € 180, een boete voor te hard rijden in Duitsland van € 200 en betaalde hij aan een parkeervergunning € 300.

**e)** Bereken welke kosten Thijs in 2012 (afgezien van de afschrijving) ten laste van het (*5 punten*) resultaat kan brengen.

De accountant wijst Thijs erop dat hij moet rekening houden met het feit dat het pand een keer in de vijf jaar geschilderd zal moeten worden. Hij taxeert deze kosten op € 6.000, een en ander naar het huidige prijspeil. In 2011 was geen aandacht besteed aan die kosten.

**f)** Op welke wijze en voor welk bedrag kan Thijs in 2012 alsnog met deze toekomstige (*5 punten*) uitgaven rekening houden?

Thijs verhuist op 1 maart 2012 naar een woning die op 10 km van de zaak ligt. Daarvoor moest hij steeds 35 km rijden om naar de zaak te gaan. Hij betaalt voor de verhuizing € 4.000 en heeft aan overige kosten nog € 2.000 uitgegeven.

**g)** Bespreek of en in hoeverre deze kosten ten laste van de fiscale winst mogen worden gebracht. (*5 punten*)

Tot het ondernemingsvermogen van Thijs behoort een oudere computer die inmiddels geheel is afgeschreven. Op de tweedehandsmarkt zou de computer nog wel € 1.000 opbrengen, maar Thijs besluit dat een dergelijke verkoop hem teveel tijd gaat kosten. Hij neemt daarom de computer mee naar huis zodat zijn zoon daar spelletjes op kan spelen. Zelf koopt hij voor de zaak een nieuwe Ipad.

**h)** Bespreek/bereken de fiscale consequenties/mogelijkheden van de meename van de computer. (*5 punten*)

vervolg

**Opgave 2** ( 25 punten)

Willem Hoekstra ( 59 jaar) heeft een productiebedrijf voor plastic verpakkingsmateriaal. Hij produceert uitsluitend plastic bakjes voor diverse koekjesfabrikanten in opdracht van deze fabrikanten. Het bedrijf is in Almere gevestigd, het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. Begin vorig jaar is het bedrijf verhuisd naar een bedrijfspand op een nieuw industrieterrein. Willem had twee jaar geleden een stuk grond gekocht om dit bedrijfspand op te bouwen. Na een jaar bleek dat Willem slechts de helft van de grond voor de bouw nodig had.

**a)** Bespreek gemotiveerd hoe Willem de grond mag/moet etiketteren.  
( 8 punten)

Van een kennis hoorde Willem dat het vanwege de gestegen koersen aantrekkelijk was te speculeren op de beurs. Willem koopt aandelen en betaalt deze aankoop van € 50.000 via de bankrekening van de zaak. Medio dit jaar blijkt dat Willem geen goede aankoop heeft gedaan, want de aandelen zijn plotseling in waarde gedaald naar een bedrag van € 25.000. Om de schade te beperken besluit Willem daarom de aandelen direct voor dit bedrag van de hand te doen.

**b)** Bespreek of en in hoeverre Willem dit verlies ad € 25.000 ten laste van zijn  
( 6 punten) fiscale winst uit onderneming mag brengen.

De kennis die Willem had geadviseerd bij het aandelenhandeltje heeft daar nu toch een beetje spijt van. Daarom scheldt hij een zakelijke vordering kwijt die hij op de onderneming van Willem had. Dat gebeurt in oktober van dit jaar voor een bedrag van € 10.000.

**c)** Willem beschouwt het voordeel van € 10.000 als onbelaste kwijtscheldingswinst.  
( 6 punten) Is dat juist?

**d)** De kennis van Willem boekt de kwijtschelding van de vordering af als verlies  
(5 punten) van zijn onderneming. Is dat juist?

**Opgave 3** ( 20 punten)

Fiona de Boer is sinds 1 januari 2010 ondernemer en fulltime werkzaam in haar onderneming. De balans van haar onderneming per 31 december 2012 vertoont het volgende beeld:

pand	200.000	vermogen	2.700
bedrijfsmiddelen	50.000	oudedagsreserve <b>(1/1/11)</b>	11.000
voorraden	40.000	langlopende schulden	200.000
debiteuren	10.000	crediteuren	91.300
liquide middelen	5.000		
	<u>305.000</u>		<u>305.000</u>

In 2012 bedroeg het commerciële resultaat € 40.000. Dit resultaat is begrepen in het vermogen per 31 december 2012 van € 3.700. Dit vermogen is lager dan het resultaat omdat er in 2012 veel privéopnamen zijn geweest.

U kunt er van uit gaan dat in het commercieel resultaat alle kosten en lasten op fiscaal juiste wijze zijn verwerkt.

Verder is gegeven dat Fiona in 2012 een investering heeft gedaan in inventaris van € 3.500 en in een koffiezetapparaat van € 400. Deze investeringen zijn begrepen in de post bedrijfsmiddelen.

**a)** Bereken de belastbare winst 2012 voor Fiona als nog gegeven is dat zij zo min mogelijk  
( 20 punten) belasting wil betalen.

## Antwoorden tentamen IW1

### Opgave 1. a

afschrijving is	807000 <- verkrijgingsprijs		
	<u>-100000</u>	'grond slijt niet dus niet afschrijven!	
	707000		
Restwaarde	<u>-100000</u>		
Afschrijfbaar deel:	607000	Aschrijfpercentage =	2%

Afschrijving p.jaar	12140
afschrijving p.6 maanden	6070

Boekwaarde per 31 december =	807000
	<u>-6070</u>
	<b>800930</b>

Een bedrijfsmiddel schrijf je af op de **verkrijgingsprijs**

Bodemwaarde art. 3.30a = 300000

Eigen gebruik lid b

### b)

- art. 3.8 alle voordelen die worden verkregen uit een onderneming dus ja belast is winst
- representatie is het onderhouden van je bestaande contacten! Niet aftrekbaar maar reclame maken is een algemene uiting om klanten naar je toe te trekken dus aftrekbaar Er is hier sprake van promotie
- Zelfde als punt 2, ook sprake van reclame dus kosten aftrekbaar
- art. 3.15 lid 1 b sprake van representatie! Is het onderhouden van je bestaande contacten. En lid 26,5 % is niet afrekbaar

- Opbrengst oude apparaat	600
Boekwaarde	<u>-500</u>
Boekwinst	100 <- kan gedoteerd worden aan HIR, art 3.54

Verkrijgingsprijs	7500
- HIR	<u>-100</u>
Boekwaarde	<b>7400</b> activeren + afschrijven

Afschrijving per jaar =	1480	740 <- afschrijving per 6 maanden
		Of willekeurig afschrijven!

KIA ! Art. 3.41 Echter er komt nog een investering! Dus nog even wachten op laatste punt

- verkrijgingsprijs 3000 <- activeren + afschrijven  
afschrijven  $(20\% * 3000) * \text{tijdsbelang}$ , is art. 3.30  
Of willekeurig mits startende ondernemer!  
Economische levensduur van bali is 5  
die 20 euro voor bloemen zijn beperkt aftrekbaar omdat er sprake is van representatie art. 3.15 lid 1 b

KIA volume:	10400	
art. 3.41 lid 2 -->	2912 <- KIA aftrek	100 euro van hir wel of niet meenemen is onduidelijk!
	Of	2940

- c) Collectieve waardering als gemiddeld van 5% van je debiteuren niet betaald dan mag je dit aftrekken van je debiteuren  
Rotte appel ?  
Geen idee ik kan het niet lezen!

- d) vergoedingen aan partners < 5000 euro is niet aftrekbaar  
4500 --> niet aftrekbaar art. 3.16 lid 4 en ook niet belastbaar bij partner  
eventueel wel meewerkaf trek geclaimd worden art. 3.78 maar dat hangt van het aantal uren af

e) Auto is geheel ondernemingsvermogen! Dus alle kosten aftrekbaar + bijtelling privégebruik

Benzine aftrekbaar	4800	
reparaties	2000	
overige lasten	700	
Boete rijden onder invloed	0	art. 3.14 niet aftrekbaar
boete Duitsland	200	Indien zakelijk motief
Parkeervergunning	<u>300</u>	
	8000	
Privé gebruik onttrekking	<u>-8000</u>	art. 3.20 lid 1 a (25%*45000) = 11250
	0	maximaal onttrekking tot het bedrag van kosten

f) Ja ex art 3.53 kan een egaliseringsreserve (ER) worden gevormd  
 Kan dat ook als in 2011 niks is gevormd ?  
 jaardotatie in principe (6000:5) = 1200 per jaar

	2011	2012	2013	2014	2015
geen ER		ER vormen?			
		-->			

Dus geen jaren inhalen dus hij mag reserveren:  $6000/4 = 1500$

g) Motief is dat hij dichterbij zijn werk gaat wonen, sprake van een zakelijk motief  
 artg. 8 UitvReg IB j.o. art. 3.17 lid 1 onderdeel a ten eerste  
 afstand was > dan 25 km ja (oude afstand was namelijk 35 km)  
 21 km Ja afstand is verkleint met 60 procent want 10 km is kleiner dan 21 km, dus AFTREKBAAR  
 Aftrek volgens art. 3.17 is  $4000 + 7750 = 11750$

h) Er is sprake van een onttrekking van de computer  
 Moet dan tegen WEV gewaardeerd worden  
 WEV = 1000  
 $\frac{- \text{boekwaarde}}{\text{boekwinst}}$  ---> mag je een HIR vormen of is balast

Het bedrag van de HIR moet je afboeken op de nieuwe Ipad, die dus tegen een lagere boekwaarde op de balans komt

## OPGAVE 2

a) Deze grond moet verplicht geheel tot het ondernemingsvermogen worden gerekend omdat bij de aankoop een motief was om het zakelijk te kopen. Dat later bleek dat de helft niet nodig was is irrelevant

b) Hangt er een beetje af wat de bestemming van het geld was, blijvend overtollig zou zijn geweest en je zou er mee gaan beleggen dan zou je dat verlies in principe niet mee in aftrek mogen nemen. Wat was de positie van het geld in de onderneming.  
 En uiteindelijk moet je toch ook wel kijken of hij aannemelijk kan maken dat hij het tijdelijk wou beleggen dan zou het wel in aftrek mogen. In hoeverre is het normaal voor een ondernemer om zijn geld te beleggen  
 Twijfels of dit in aftrek mag of niet

Blijvend overtollig of tijdelijk overtollig !? Docent ziet niet snel in aftrek komen, omdat het zo wezensvreemd is van je onderneming