

## Tentamen Vennootschapsbelasting 1, VP1VS2FE01

### Opgave 1

Franses B.V. beschikt over de volgende gegevens over 2010:

1. Commercieel beginvermogen	€ 400.000
2. Commercieel eindvermogen	€ 550.000
3. Stille reserves op 31/12	€ 250.000
4. Terugbetaling kapitaal	€ 10.000
5. Tantieme directie	€ 10.000
6. Tantieme commissaris	€ 5.000
7. Compensabel verlies voorafgaand jaar	€ 410.000
8. Betaalde Vpb	€ 16.000
9. Fiscale reserves op 1/1 en 31/12	€ 70.000
10. Aanschafprijs magazijn	€ 120.000

**Vraag 1.** Bereken het belastbare bedrag van Franses B.V. Vermeld tevens de van toepassing zijnde wetsartikelen.

*Het belastbare bedrag zal worden berekend aan de hand van de vermogensvergelijking. De manier die ook door de fiscus wordt gehanteerd. Beredenering van de gegeven punten:*

*1. Commercieel beginvermogen. Om het belastbare bedrag te berekenen dient dit bedrag van het eindvermogen af te worden getrokken.*

*2. Commercieel eindvermogen. Dit is de basis voor de vermogensvergelijking. Dit bedrag staat in de plus, een aantal punten die gegeven zijn worden hierop in mindering gebracht of worden hierbij opgeteld.*

*3. Stille reserves 31/12. Aangezien dit bedrag blijkbaar dit jaar gevormd is (aangezien dit bedrag op 31/12 wel aanwezig is en op 1/1 niet aanwezig is, ga ik uit van een herwaardering). Dit bedrag dient daarom bij het eindvermogen worden opgeteld.*

*4. Terugbetaling kapitaal. Dit bedrag dient te worden opgeteld bij de berekening. Aangezien dit bedrag in de kapitaalsfeer zit, en niet in de winstsfeer maar hier wel mee is betaald, dient dit bij de winst te worden opgeteld.*

*5. Tantieme directie. Hierbij vindt geen correctie plaats. De tantieme aan de directie is al betaald en zijn kosten voor de BV, en dus al verwerkt in het vermogen.*

*6. Tantieme commissaris. Zie het antwoord bij punt 5. Overigens is er ook niet vermeld dat het gaat om een commissaris/ab-houder en hoeft er wat dat betreft ook geen correctie plaats te vinden.*

*7. Compensabel verlies vorig jaar. Dit bedrag mag o.g.v. art. 20 lid 2 in mindering worden gebracht op de fiscale winst in de vermogensvergelijking.*

*8. Betaalde Vpb. Dit bedrag dient te worden opgeteld bij de berekening. De betaalde Vpb is betaald uit te winst en valt dus in de winstsfeer, maar is een onttrekking geweest. Zie art. 10 lid 1 ond e.*

*9. Fiscale reserves op 1/1 en 31/12. De fiscale reserves zijn in het commercieel vermogen niet opgenomen. Aangezien de reserves op de begin en op de einddatum aanwezig zijn geweest, dienen de reserves bij het eindvermogen en bij het beginvermogen worden opgeteld.*

*10. Aanschafprijs magazijn. Hier wordt niks mee gedaan. Er kan eventueel aan een investeringsaftrek worden gedacht.*

Uitwerking vermogensvergelijking.

Eindvermogen	€ 550.000 +
+ stille reserves 31/12 € 250.000	
+ fiscale reserves 31/12 € 70.000 +	€ 320.000 +
	€ 870.000
Af: Beginvermogen	€ 400.000 -
Af: Fiscale reserves 1/1	€ 70.000 -
Vermogensmutatie	€ 400.000
+	
- Terugbetaling kapitaal	€ 10.000 +
- Betaalde Vpb art. 10 lid 1 ond e	€ 16.000 +
Fiscale winst	€ 426.000
Te verrekenen verlies art. 20 lid 2	€ 410.000 -
Belastbaar bedrag	€ 16.000

**Vraag 2.** Bereken hoeveel vennootschapsbelasting Franses B.V. over 2010 nog op de aanslag verschuldigd zal zijn.

€ 16.000 \* 20% = € 3.200 te betalen Vpb.

**Opgave 2.**

BV Harten exploiteert een kaasmakerij. Dit jaar is een commerciële winst van € 400.00 behaald.

1. BV Harten heeft in 2003 30% van BV Ruiten (een transport onderneming) verkregen voor een prijs van € 75.000. Het aandelenpakket staat op de eindbalans van afgelopen jaar commercieel en fiscaal te boek voor € 15.000. BV Ruiten heeft nooit dividend uitgekeerd. De afboekingen houden verband met de zeer slechte gang van zaken bij BV Ruiten. Dit jaar is BV Ruiten ontbonden. De vereffening is eveneens dit jaar voltooid met een liquidatieuitkering van € 20.000 aan BV Harten. De boekwinst is in de commerciële winst opgenomen.

2. BV Harten is lid van een coöperatieve inkoopvereniging. Deze inkoopvereniging heeft aan alle leden een winstuitkering gedaan naar rato van hun inkopen. Voor de BV Harten was dit een bedrag van € 20.000. Dit bedrag is in de commerciële winst opgenomen. BV Harten heeft tevens een bedrag van € 2.500 opgenomen in de commerciële winst wegens rente over de inleggeden.

3. BV Harten heeft een aandelenemissie gedaan van € 50.000 nominaal tegen een koers van 400%. De kosten van deze emissie bedroegen € 5.000. De emissie vond aan het einde van het jaar plaats, het bedrag is op de commerciële balans geactiveerd.

4. BV Harten heeft aan haar directeur, de heer B. de Haas, voor het eerst een pensioentoezegging gedaan. Vanaf dit jaar zal er jaarlijks een premie worden gestort bij Delta Nederlanden (verzekeringsmaatschappij). De premie die dit jaar is betaald bedraagt € 5.000. De pensioenpremie is ten laste van de commerciële winst en verliesrekening gebracht. Delta Nederlanden heeft uitgerekend dat bij het in aanmerking nemen van de backservice de totale pensioenlast over dit jaar € 30.000 bedraagt.

Ga ervan uit dat de aanslag over het afgelopen jaar van BV Harten nog niet is opgelegd. De hoogte van de pensioenpremie is door de inspecteur geaccepteerd. De hoogte van de backservice is fiscaal aanvaardbaar.

**Vraag 1.** Bepaal de fiscale winst van BV Harten. De fiscale winst dient – binnen het kader van de wettelijke mogelijkheden zo laag mogelijk te zijn.

*In deze uitwerking gaan we uit van de commerciële winst, waarop er fiscaal aanpassingen gedaan dienen te worden. Hieronder eerst de uitleg van de punten gegeven in de tekst, en vervolgens de winstberekening.*

*1. Het liquidatie verlies is het opgeofferde bedrag voor het aandelenpakket minus de liquidatieuitkering.*

*Opgeofferde bedrag: € 75.000*

*Liquidatieuitkering: € 20.000 -*

*Liquidatieverlies: € 55.000*

*Dit liquidatieverlies mag o.g.v. art. 13d lid 1 in minder worden gebracht van de winst, aangezien deze buiten de deelnemingsvrijstelling valt.*

*In de tekst is echter ook gegeven dat het aandelenpakket te boek staat voor € 15.000 i.p.v. € 75.000, door middel van afboekingen. Dit is fiscaal niet toegestaan. Vervolgens is er een boekwinst van € 5.000 in de winst opgenomen voor een boekwinst (de boekwaarde van € 15.000 – de liquidatieuitkering van € 20.000 = € 5.000). Aangezien de afboeking fiscaal niet is toegestaan, is de € 5.000 onterecht in de winst opgenomen. Deze € 5.000 dient dus ook nog in mindering worden gebracht van de winst.*

*Punt 1. Geeft de winst dus een correctie van in totaal (€ 55.000 + € 5.000) - € 60.000.*

*2. De winstuitkering die BV Harten heeft ontvangen van de coöperatieve inkoopvereniging valt onder de deelnemingsvrijstelling van art. 13 lid 2 ond. C Wet Vpb. Deze winst is dus niet belast. De correctie bedraagt op de winst dus - € 20.000.*

*De rente over de inleggelden zijn voor de coöperatieve inkoopvereniging nooit aftrekbaar, en hierdoor dus bij de coöperatieve inkoopvereniging belast. BV Harten mag deze rente over de inleggelden dus van de winst in mindering brengen (aangezien deze ook zijn opgenomen in de commerciële winst). Anders zou er dubbele heffing plaatsvinden.*

*De totale correctie op de winst van punt 2 is dus (€ 20.000 + € 2.500) = - € 22.500.*

*3. Op grond van art. 9 lid 1 zijn emissiekosten aftrekbaar van de winst. In de tekst staat niet vermeld dat deze kosten al in mindering zijn gebracht in de winst. De correctie op de winst bedraagt dus - € 5.000.*

*De aandelenemissie veroorzaakt verdelen geen correctie omdat dit in de kapitaalsfeer is, en niet in de winstsfeer.*

*De totale correctie op de winst van punt 3 is dus - € 5.000.*

*4. De € 5.000 die dit jaar is betaald voor de pensioentoezegging is uiteraard een kostenpost, maar in de tekst staat gegeven dat deze al in mindering is gebracht op de winst. Hierover vindt dus geen correctie plaats.*

Met betrekking tot de backservice raadplegen we art. 8 Wet Vpb 1969 → art. 3.27 Wet IB 2001.  
 Samen met het gegeven over de goedkeuring van de inspecteur mag deze € 30.000 voor de backservice nog van de winst worden afgetrokken.

De totale correctie op de winst van punt 4 = - € 30.000.

Berekening commerciële winst naar fiscale winst.

Commerciële winst:	€ 400.000
Correctie punt 1.	€ 60.000 -
Correctie punt 2.	€ 22.500 -
Correctie punt 3.	€ 5.000 -
Correctie punt 4.	€ <u>30.000 -</u>
Fiscale winst:	€ 282.500

**Opgave 3.**

Welke van de hieronder vermelde, in Nederland gevestigde lichamen (tenzij anders vermeld), zijn subjectief belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting? Motiveer je antwoord met relevante wetsartikelen.

1. De Coöperatieve vereniging tot Verbranding van Klein Chemisch afval.  
*JA. Art. 2 lid 1 ond. B Wet Vpb 1969*
2. De op Curacao gevestigde, naar Nederlands recht opgerichte, B&B Consultancy N.V.  
*JA. Naar Nederlands recht opgericht → art. 2.4*
3. BV Gemeentelijk vervoerbedrijf Dokkum. Deze BV vervoert alleen personen binnden de gemeentegrenzen van Dokkum. Alle aandelen zijn in handen van de gemeente Dokkum.  
*Op grond van art. 2 lid 3 5o (binnen de grenzen van de gemeente) is deze BV subjectief niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.*
4. Beleggingsmaatschappij Wiod (winst is ons doel) B.V.  
*JA art. 2 lid 1 ond f. Fondsen voor gemene rekening.*
5. Stichting ABP Pensioenfonds  
*Op grond van art. 5.1 ond b geldt hiervoor een subjectieve vrijstelling → niet subjectief belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.*

**Opgave 4.**

Hans van Elsland heeft een bakkerswinkel. Hans runt de bakkerswinkel via een BV, genaamd Bakker Hans B.V. Van Bakker Hans B.V. zijn de volgende jaarcijfers en gegevens bekend.

**Balans Bakker Hans B.V. (in €) per 31-12-2009**

Vaste activa	185.000	Aandelenkapitaal	40.000
Deelneming T. B.V.	20.000	Winstreserve	160.000
Vlottende activa	90.000	Egalisatiereserve	10.000
Liquide middelen	40.000	Hypotheek	70.000
		Overige schulden	25.000
		Vpb	30.000
	<u>335.000</u>		<u>335.000</u>

**Balans Bakker Hans B.V. (in €) per 31-12-2010**

Vaste activa	175.000	Aandelenkapitaal	60.000
Deelneming T. B.V.	20.000	Agioreserve	50.000
Vlottende activa	135.000	Winstreserve	170.000
Liquide middelen	80.000	Egalisatiereserve	15.000
		Hypotheek	60.000
		Overige schulden	30.000
		Vpb	10.000
		Dividend	8.500
		Dividendbelasting	1.500
		Tantieme	5.000
	<u>410.000</u>		<u>410.000</u>

**Resultatenrekening 2010 (in €)**

Omzet		296000
Rente		1000
Dividend T. B.V.		<u>8000</u>
Inkoopwaarde omzet	105000	
Loonkosten	100000	
Representatiekosten	4000	
Overige onkosten	31000	
Afschrijving	20000	
Winst	<u>45000</u>	
	305000	305000

**Winstverdeling 2010 (in €)**

Winst volgens de resultatenrekening	45000	
Toevoeging kostenegalisereserve		5000
Vastgesteld dividend (inclusief dividendbelasting)		10000
Vastgesteld tantieme		5000
Vpb 2009		5000
Vpb 2010		10000
Toevoeging winstreserve		<u>10000</u>
		45000

**Toelichting op de bovenstaande cijfers**

1. De dotatie aan de kostenegalisatie is juist berekend.
2. Bakker Hans B.V. heeft al jaren een 50%-deelneming in Taart B.V. Taart B.V. heeft in 2010 een dividend uitgekeerd van € 8.000
3. Hans van Elsland was tot 1 juli 2010 enig directeur en aandeelhouder. Zijn broer Renee is na een

emissie voor 33 1/3% aandeelhouder geworden. Daartoe heeft Renee € 70.000 gestort.

4. Bij de passiva op de balans per einde 2009 stond de verwachte aanslag Vpb over 2009 (€ 30.000). De definitieve aanslag bedroeg uiteindelijk € 35.000. Deze is in 2010 betaald. Op de balans per 31 december 2010 is de verwachte aanslag over 2010 opgenomen.

**Vraag 1.** Bereken de belastbare winst door middel van vermogensvergelijking.

<i>Eindvermogen</i>	€ 295.000
<i>Beginvermogen</i>	<u>€ 210.000 -</u>
<i>Vermogensmutatie</i>	€ 85.000
<i>Af: kapitaalstorting (Renee)</i>	€ 70.000 -
<i>Bij: Nog te betalen Vpb € 5.000 + €10.000 van 2010</i>	€ 15.000 +
<i>Bij: Dividend (zie resultatenrekening)</i>	€ 10.000 +
<i>Af: Toename Egalisatiereserve</i>	€ 5.000 -
<i>Af: Dividend uit deelneming ontvangen</i>	€ 8.000 -
<i>Bij: belaste deel representatie kosten 26.5% * € 4.000</i>	<u>€ 1.060 +</u>
<i>Belastbare winst:</i>	€ 28.060