

**In dit document: geheel tentamen juni 2013**

**Daarna: beschikbare soft copy uitwerkingen tentamen juni 2013**

**Daarna een losse opgave (2) uit een tentamen uit het collegejaar 2011-2012 met verwijzing naar uitwerking**

**Daarna 4 MC-opgaven (3 t/m 6) uit een oud tentamen (om een beeld te krijgen van mogelijk mc-vragen (deze vragen zijn meer echter op het niveau van VP1)).**

## **Tentamen Vennootschapsbelasting**

### **Hogeschool van Amsterdam - HES Hogeschool voor Economische Studies**

**Datum: 28 juni 2013 14.30-16.30 uur**

Modulecode: VP2VS3FE01

Opleiding: Fiscale Economie (3<sup>e</sup> jaar)

Docente: Mw. Mr. W.N.C. Verbruggen (VBN)

#### **Toegestane hulpmiddelen:**

- Belastingwettenbundel 2012 → hierin mogen uitsluitend arceringen, onderstrepingen en de tabs van de uitgever voorkomen
- HvA-rekenmachine

Let op! Dit tentamen is gebaseerd op de wettekst van 2012  
Voorkom tijdgebrek: lees eerst de instructie op de volgende bladzijde!

Dit tentamen bevat 4 opgaven.  
Totaal aantal pagina's (inclusief deze pagina en 2 pagina's bijlage): 15  
Totaal te behalen punten: 110

**Alle vragen moeten op de opgave *in* de daarvoor bestemde vakken worden beantwoord.**

**Na afloop moet het gehele tentamen weer worden ingeleverd**

**Uitdelen:** - Deze opgave met uitwerkingenruimte  
- Kladpapier

**Inleveren:** - Deze opgave met uitwerkingenruimte

**Vul in:**

**Naam:**

**Studentnummer:**

**Klas:**

## **Tentameninstructie: goed doorlezen svp!**

\* Dit tentamen is gebaseerd op de wettekst 2012! Gebruik van een andere wetteksteditie is op eigen risico.

\* Motiveer het antwoord met korte omschrijvingen (geen lange volzinnen)! Gelden er voorwaarden, vermeld die dan. Verwijs ook altijd naar de relevante wetsartikelen. Het noemen van de juiste wetsartikelen levert punten op.

\* Het gebruik van duidelijke, herkenbare afkortingen is toegestaan.

\* Betrek alle relevante onderdelen van de casus in uw antwoord.

\* Lichamen die in de opgaven voorkomen zijn allen in Nederland gevestigd en drijven een materiële onderneming, tenzij anders is aangegeven.

\* Wanneer je een vpb-latentie moet berekenen, gebruik je daarvoor een tarief van 15%.

\* Schrijf netjes. Niet leesbare delen zijn fout.

\* Schrijf je antwoorden alleen in de kaders. Als je onverhoopt een antwoord wilt veranderen, gebruik dan de reserveruimte (bladzijde 11 of 14) en verwijs bij de vraag naar de bladzijde waar je goede antwoord staat! Streep het foute antwoord door!

**\* Lees de vraag goed en beantwoord alleen de vraag. Niet minder, maar ook niet meer.**

\* Bij stellingen altijd eerst aangeven of de stelling juist of onjuist is en vervolgens motiveren.

\* Wanneer er meerdere mogelijkheden zijn, kies je altijd de (fiscaal) voordeligste mogelijkheid. Dat wil zeggen: de mogelijkheid waarbij het laagst mogelijke belastingbedrag is verschuldigd.

\*In de bijlage (laatste 2 bladzijden) tref je de artikelen aan uit de Wet Vpb en het Besluit voorkoming dubbele belasting (BvdB), wettekst 2011, aan. Deze bijlage mag je van het tentamen afscheuren.

### **Toegestane hulpmiddelen:**

-Belastingwettenbundel 2012

-HvA-rekenmachine

**Opgave 1 (53 punten)****Concept fiscale Balans X BV jaar 10**

Mat.vaste act. in NL	3.400.000	Gestort aandelenkapitaal	100.000
Mat.vaste act. in België	550.000	Algemene reserves	450.000
		Fiscale reserves	50.000
100%Deelneming D BV (ob) *	18.000		
50%Deelneming Z BV (ob)	9.000		
		Schuld aan BV M (7,0%)	3.150.000
Vordering D BV (nominaal 250.000) 7,2%	250.000	Schuld aan ABN AMRO (6,8%)	500.000
		Voorzieningen	30.000
Debiteuren	50.000	Crediteuren	30.000
Liquide middelen	63.000	Overlopende passiva NL	15.000
10% in BailaBaila Ltd	10.000	Overlopende passiva België	15.000
		Vpb-schuld jaar 9	10.000
	-----		-----
	4.350.000		4.350.000

Algemeen:

Alle aandelen in BV X worden gehouden door BV M.

Tip! Teken de concernsituatie.

De rentepercentages op de vorderingen en schulden zijn tussen haakjes weergegeven.

**Vraag a:** Bepaal op basis van deze (concept) balans hoeveel van de totale jaarlijkse verschuldigde rente in mindering op de winst kan worden gebracht? Je mag er vanuit gaan dat deze fiscale balans de gemiddelde waarden weergeeft. 9 pnt.

Hoeft niet ivm thin-cap.

De fiscalist van BV X heeft naar de door BV X zelf opgestelde concept balans gekeken en na beoordeling van een aantal posten de definitieve balans zoals hieronder is opgenomen vastgesteld. Deze balans is het uitgangspunt voor de volgende vragen.

**Definitieve fiscale Balans X BV 31 december jaar 10**

Mat.vaste act. in NL*	3.400.000	Gestort aandelenkapitaal	100.000
Mat.vaste act. in België **	550.000	Algemene reserves	276.500
100% Deelneming D BV (ob) ***	18.000	Fiscale reserves	50.000
50% Deelneming Z BV (ob)	9.000		
		Schuld aan BV M (7,0%)	3.150.000
Vordering D BV (nominaal 250.000) 7,2% ****	100.000	Schuld aan ABN AMRO (6,8%)	500.000
		Voorzieningen	30.000
Debiteuren	50.000	Crediteuren	30.000
Liquide middelen	63.000	Overlopende passiva NL	15.000
10% in BailaBaila Ltd	10.000	Overlopende passiva België	15.000
		Vpb-schuld jaar 8 *****	10.500
		Vpb-schuld jaar 9 *****	10.000
		Vpb-schuld jaar 10 *****	13.000
	-----		-----
	4.200.000		4.200.000

De waarde in het economisch verkeer van diverse activa wijkt af van de op de fiscale balans vermelde waarde.

De fiscalist heeft bij een aantal balansposten de onderstaande toelichting gegeven:

\*In de materiële vaste activa in Nederland schuilt een **stille reserve** van € 600.000.

\*\*De materiële vaste activa in België vormen tezamen een Belgisch filiaal dat 3 jaar geleden is opgezet. De activa zijn in het economisch verkeer even veel waard als de fiscale boekwaarde. Het filiaal in België heeft de eerste vier jaar wel flinke aanloopverliezen geleden, maar nu gaat het de goede kant op.

\*\*\*De 100% deelneming in D BV is – in het economisch verkeer - niets meer waard doordat D BV behoorlijke verliezen heeft geleden.

\*\*\*\*Om dezelfde reden is de vordering op D BV vorig jaar ook met 150.000 afgewaardeerd tot 100.000 (de reële waarde van de vordering volgens BV X).

Tenslotte: De rentepercentages op de vorderingen en schulden zijn tussen haakjes weergegeven.

**Casus voor vraag b.**

In jaar 10 heeft X BV een 10% aandelenbelang in BailaBaila Ltd verworven voor € 10.000. Deze Ltd is gevestigd op de Dansoseilanden waar behalve het gehele jaar een heerlijk zomers klimaat ook een erg prettig fiscaal klimaat heerst; **geen enkele belasting is er hoger dan 8%**.

De 'activiteiten' van BailaBaila Ltd beperken zich tot **beleggen in allerlei fondsen**; een materiële onderneming wordt **niet** gedreven.

Op de commerciële balans wordt dit aandelenbelang opgenomen op basis van (10% van) de intrinsieke waarde van BailaBaila Ltd. Op de fiscale balans wordt gewaardeerd op basis van de historische kostprijs. Bij het opstellen van de commerciële resultatenrekening is de volgende journaalpost verwerkt:

	Liquide middelen (ontvangen dividend)	1.000	
	Deelneming	2.000	
Aan	Resultaat deelneming		3.000

**Vraag b:** Stel dat je vanuit de commerciële winst de belastbare winst moet bepalen. Welke correcties moet je dan maken? Verwerk in je antwoord welk resultaat deelneming in de fiscale resultatenrekening voorkomt en geef aan of dit belast of onbelast is en waarom. Motiveer! 6 pnt.

**Aan de hand van de definitieve balans denkt BV X na over diverse mogelijkheden om de financiële en fiscale situatie te optimaliseren. Er komen hierna verschillende opties aan bod waarover vragen worden gesteld. Bij *elke nieuwe* optie moet worden uitgegaan van de uitgangssituatie met de definitieve fiscale balans zoals vermeld op vorige bladzijde!**

**Optie 1: Verzelfstandiging van het Belgische filiaal**

**Vraag c:** Zijn de aanloopverliezen die het Belgische filiaal de afgelopen drie jaren heeft gerealiseerd ten laste van de in Nederland te belasten fiscale winst van BV X gekomen? Motiveer. 6 pnt.

BV X overweegt het filiaal in België te verzelfstandigen door daarvan een afzonderlijke rechtspersoon te maken.

**Vraag d:** Heeft die verzelfstandiging invloed op de fiscale winst van BV X op het moment dat de activa aan de nieuwe vennootschap worden overgedragen? Motiveer. 3 pnt.

Stel dat de verzelfstandiging inmiddels heeft plaatsgevonden. Het Belgische filiaal is inmiddels omgezet in een Belgische vennootschap waarvan BV X de enige aandeelhouder is.

**Vraag e:** Wat zijn de fiscale gevolgen voor BV X als de Belgische vennootschap, na een aantal jaren, dividend uitkeert? Motiveer. 6 pnt.

**Optie 2: Bedrijfsfusie**

Om een hernieuwde holdingstructuur te creëren overweegt X BV te fuseren met Fusie BV. Fusie BV zal dan alle activa en passiva van X BV overnemen. In ruil daarvoor ontvangt X BV dan aandelen in Fusie BV.

X BV wenst geen belasting te betalen in verband met de fusie en wil een beroep doen op art. 14 Wet Vpb.

**Vraag f:** Stel de commerciële balans van X BV op na de bedrijfsfusie ingeval die bedrijfsfusie is uitgevoerd conform de vereisten van art. 14 Vpb stelt. Motiveer de posten op de activazijde van de balans! 8 pnt.

**Vraag g:** Wat is het financiële/fiscale effect van het toepassen van art. 14 Vpb voor Fusie BV? 3 pnt.

**Optie 4: Verkopen deelneming in D BV en vordering op D BV**

X BV overweegt haar banden met D BV geheel te verbreken. M BV is bereid de deelneming over te nemen voor € 0. De deelneming is immers niets meer waard. M BV neemt ook de vordering die X BV op D BV heeft over voor een bedrag van € 90.000. M BV is van mening dat de vordering, gelet op de cijfers van D BV, niet meer dan € 90.000 waard is.

**Vraag h:** Welk effect heeft de overdracht van de deelneming op de fiscale resultatenrekening (comptabel) van X BV? Motiveer beknopt. 3 pnt.

**Vraag i:** Heeft het bij vraag h. bedoelde effect invloed op het belastbare bedrag voor de Vpb van X BV? Motiveer. 3 pnt.

**Vraag j:** Welk effect heeft de overdracht van de vordering op de fiscale resultatenrekening (comptabel) van X BV? Motiveer beknopt. 3 pnt.

**Vraag k:** Heeft het bij vraag j. bedoelde effect invloed op het belastbare bedrag voor de Vpb van X BV? Motiveer. 3 pnt.

## Opgave 2 (12 punten)

Alle aandelen D BV zijn in handen van de 'Stichting administratiekantoor D BV'. De Stichting heeft certificaten van alle aandelen D BV uitgegeven aan BV M die hierdoor het economische belang bij alle aandelen D BV heeft. De Stichting is degene die het aan de aandelen D BV verbonden stemrecht kan uitoefenen.

Vraag a:

Heeft M BV een deelneming conform de Wet Vpb in D BV? Motiveer je antwoord en verwijs tevens naar relevante wetgeving en jurisprudentie! 6 pnt.

Vraag b:

Kunnen BV M en BV D een fiscale eenheid vormen? Motiveer je antwoord en verwijs tevens naar relevante wetgeving en jurisprudentie! 6 pnt.



**Opgave 3 (21 punten)**

Van vennootschap X BV zijn de volgende gegevens over jaar 10 bekend.

De creditzijde van de balans vermeldt onder andere het volgende.

	1 januari jaar 10	31 december jaar 10
<b>Kortlopende schulden:</b>		
Crediteuren	15.264	13.954
Vpb-schuld jaar 8 *		10.500
Vpb-schuld jaar 9 **	4.000	4.000
Vpb-schuld jaar 10 ***		3.500

Toelichting op de balans:

\*Vpb-schuld over jaar 8:

De Vpb-schuld over jaar 8 is ontstaan doordat de inspecteur eind jaar 10 bij een boekenonderzoek heeft geconstateerd dat er een fout was gemaakt in de winstberekening van jaar 8. Hieruit is een navorderingsaanslag van € 8.000 vpb jaar 8 voortgevloeid. De navorderingsaanslag bedraagt in totaal € 10.500 door een boete van € 2.000 (vanwege onjuist aangifte doen) en heffingsrente van € 500.

\*\*Vpb-schuld over jaar 9:

Is op 01-01 jaar 10 en 31-12 jaar 10 gelijk.

\*\*\*Vpb-schuld over jaar 10:

Ultimo jaar 10 is nog € 3.500 vpb verschuldigd over jaar 10. Op voorlopige aanslagen jaar 10 is in jaar 10 € 7.500 betaald.

In het resultaat is onder andere een dividendbate verwerkt. De dividendnota ziet er als volgt uit:

Aan u toekomend dividend	€	3.500
Ingehouden dividendbelasting (15%)	€	525 -/-
		-----
U ontvangt netto	€	2.975

Vraag a.) Herleid op basis van de informatie over de vpb-schuld over jaar 10 en de overige gegevens in deze opgave de omvang van het in de aangifte aangegeven belastbare bedrag voor de vennootschapsbelasting van X BV in jaar 10.

6 pnt.

Vraag b.) Stel dat de belastbare winst wordt bepaald door middel van vermogensvergelijking. Welke correctie dient dan plaats te vinden in verband met de hiervoor vermelde vpb-posities? Motiveer. 6 pnt.

**Vervolg casus**

De heer Xantippe is directeur en enig aandeelhouder van X BV en is lid van de Amsterdamse businessclub (kosten € 2.000 per jaar vermeerderd met € 40 per bezochte bijeenkomst (lezing en netwerkbordel)). Tevens is de heer Xantippe, samen met zijn echtgenote, lid van een golf- en countryclub (kosten € 1.250 per persoon; totaal € 2.500).

In jaar 10 heeft de heer Xantippe in verband met bovengenoemde posten in totaal € 4.900 ten laste van de winst gebracht. Bij het vaststellen van de aanslag vennootschapsbelasting is de inspecteur van de aangifte afgeweken; de genoemde kosten zijn niet geaccepteerd, waardoor het belastbare bedrag € 4.900 hoger uitvalt.

De heer Xantippe gaat tegen de aanslag in bezwaar.

Vraag c. Welke argumenten moet de heer Xantippe aanvoeren om bij de rechtbank in het gelijk te worden gesteld? Waarvan zal het afhangen of cq. in hoeverre de rechter de kosten in aftrek toelaat? Motiveer uitgebreid! 9 pnt.

## Opgave 4 (24punten)

### Casus

M BV is, sinds 1999, gevestigd in Amsterdam (Nederland). M BV heeft een gestort aandelenkapitaal van € 1.000.000.

In 2003 heeft M 100% dochteronderneming D BV opgericht (met vestigingsplaats Utrecht); gestort aandelenkapitaal € 400.000.

Vervolgens heeft D BV in 2005 K BV opgericht met een gestort kapitaal van € 200.000. Elke vennootschap doet zelfstandig aangifte vennootschapsbelasting.

In 2006 heeft K een, naar het zich laat aanzien tijdelijk, liquiditeitsprobleem. Ten behoeve van een nieuwe opdracht moet er namelijk eerst geïnvesteerd worden. M BV verstrekt aan K BV daarom een lening van € 100.000 onder volstrekt zakelijke voorwaarden en condities. De rente bedraagt 7,5% per jaar.

Tot op heden heeft D BV geen dividend uitgekeerd aan M BV.

Tip: Teken eerst de situatie voordat je de vragen gaat beantwoorden!

Vraag a. Is de door K BV over haar schuld aan M BV betaalde rente bij K BV aftrekbaar? Motiveer en verwijs naar wetsartikelen. 3 pnt.

Vraag b. Is de van K BV ontvangen rente bij M BV belast? Motiveer en verwijs naar wetsartikelen. 3 pnt.

Het door M BV aan K BV geleende bedrag is, nadat de liquiditeitsproblemen waren opgelost, door K BV gebruikt voor uitbreidingsinvesteringen door K BV. Overeengekomen is dat de lening, met ingang van 2007, in 10 jaarlijkse termijnen van € 10.000 zal worden afgelost.

In 2010 heeft K BV door de crisis te maken met een zeer forse omzetzaling en dientengevolge wordt het jaar 2010 met een verlies afgesloten. Het lukt K BV daardoor niet om in 2010 af te lossen; de rente is wel betaald door K BV. In 2011 gaat het nog steeds erg slecht met K BV en betaalt zij zowel de rente als de aflossing niet. Ultimo 2011 bedraagt de schuld derhalve € 64.500. Omdat K geen goede toekomstperspectieven heeft, vermoed M BV dat K BV haar schuld niet zal kunnen aflossen. M BV waardeert haar vordering op K BV daarom ultimo 2011 af tot nihil.

Vraag c. Wat is het effect van de genoemde afwaardering op de fiscale winst over 2011 van M BV? Motiveer en verwijs naar wetsartikelen. 6 pnt.

Vraag d. Wat is het effect van de genoemde afwaardering op de fiscale winst over 2011 van *K BV*? Motiveer en verwijst naar wetsartikelen. 6 pnt.

In 2012 overweegt M BV om de banden met K BV en/of D BV te verbreken of (fiscaal) te optimaliseren. Daartoe ziet M BV verschillende opties. Beoordeel de fiscale aspecten van de volgende optie, uitgaande van bovengenoemde uitgangssituatie.

***Optie 1***

M BV overweegt de liquidatie van D BV en K BV. Daarbij worden dan de activa en passiva verkocht en M BV ontvangt daardoor als aandeelhouder in totaal € 190.000 terug in 2013 en € 20.000 in 2014. De vereffening van het vermogen wordt formeel in 2014 voltooid.

Vraag e. Wat is het resultaat van de liquidatie voor M BV en wat is hiervan de invloed op het fiscale resultaat van M BV in 2013 en 2014? Motiveer en verwijst naar wetsartikelen. 6 pnt.

**Einde tentamen**

**Reserveruimte**

## **Bijlage: artikelen overgangsrecht voorkoming dubbele belasting**

### **Art. 13c Wet op de Vpb '69 zoals dit t/m 31-12-2011 luidde (en nog geldig blijft o.g.v. het huidige artikel 33b-5 Vpb).**

1. Met betrekking tot een deelneming in een lichaam dat een onderneming drijft die voordien als een buitenlandse onderneming werd gedreven door de belastingplichtige of een met hem verbonden lichaam terwijl op de winst van die buitenlandse onderneming een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is geweest, vindt de deelnemingsvrijstelling geen toepassing op positieve voordelen uit hoofde van die deelneming tot het bedrag van de verliezen uit die buitenlandse onderneming die in mindering zijn gekomen op in Nederland belastbare winst gedurende de jaren dat die buitenlandse onderneming werd gedreven door de belastingplichtige of het met hem verbonden lichaam, voor zover deze verliezen nog niet op de voet van de op grond van [artikel 38, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen](#) (*Stb.* 1959, 301) gestelde regelen zijn verrekend met het positieve buitenlandse onzuivere inkomen van de belastingplichtige of van het met hem verbonden lichaam.

2. Ingeval in enig jaar zich een omstandigheid voordoet als aangeduid in de volgende volzin, wordt de belastingplichtige geacht in dat jaar voor de toepassing van het eerste lid uit de in dat lid bedoelde deelneming positieve voordelen te hebben genoten tot het bedrag van de in dat lid bedoelde verliezen, voor zover dat bedrag de eerder op de voet van dat lid in aanmerking genomen positieve voordelen overtreft. Een omstandigheid als bedoeld in de vorige volzin is:

- a. de deelneming wordt geheel of voor een deel vervreemd aan een niet in Nederland gevestigd lichaam;
- b. de onderneming of een gedeelte van de onderneming van het lichaam waarin wordt deelgenomen, wordt vervreemd aan een ander lichaam;
- c. het aandeel in de winst dat de belastingplichtige uit hoofde van de deelneming toekomt, neemt af omdat een niet in Nederland gevestigd lichaam een belang bij die winst verwerft of uitbreidt;
- d. de deelneming gaat bij de belastingplichtige behoren tot het vermogen van een buitenlandse onderneming op de winst waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is. De eerste volzin vindt geen toepassing ter zake van een omstandigheid als bedoeld onder *a*, *b* of *c* indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat is vervreemd aan een niet met hem verbonden lichaam, onderscheidenlijk dat een niet met hem verbonden lichaam een belang bij de winst heeft verworven.

### **Artikelen m.b.t. de vrijstelling van Vpb voor buitenlandse winsten (zoals die luiden t/m 31-12-2011).**

- **Artikel 31. Vrijstelling**

Een binnenlandse belastingplichtige is vrijgesteld van de vennootschapsbelasting die betrekking heeft op buitenlandse winst.

- **Artikel 32. Buitenlandse winst uit een andere Mogendheid**

- 1. De buitenlandse winst uit een andere Mogendheid is het gezamenlijke bedrag van de in die Mogendheid behaalde winst uit buitenlandse onderneming, zijnde een onderneming die, of het gedeelte van een onderneming dat, wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting of een vaste vertegenwoordiger binnen het gebied van de andere Mogendheid. De in de eerste volzin bedoelde winst wordt alleen in aanmerking genomen voorzover deze is onderworpen aan een belasting naar de winst die vanwege die andere Mogendheid wordt geheven.
- 2. Tot een buitenlandse onderneming worden gerekend:
  - a. in de andere Mogendheid gelegen onroerende zaken;
  - b. rechten die direct of indirect betrekking hebben op in de andere Mogendheid gelegen onroerende zaken;

- c. rechten op aandelen in de winst van een onderneming waarvan de leiding in de andere Mogendheid is gevestigd voorzover zij niet opkomen uit effectenbezit;
  - d. werkzaamheden die gedurende een aaneengesloten periode van ten minste 30 dagen in, op of boven het winningsgebied van de andere Mogendheid worden verricht.
- **Artikel 33. Vermindering belasting bij buitenlandse winst**
    - 1. De in [artikel 31](#) bedoelde vrijstelling voor buitenlandse winst wordt voor elke Mogendheid waarin de belastingplichtige zodanige winst behaalt afzonderlijk toegepast door een vermindering te verlenen op de verschuldigde vennootschapsbelasting.
    - 2. De in het eerste lid bedoelde vermindering is gelijk aan het bedrag dat tot de belasting die zonder de toepassing van dit besluit volgens de [Wet op de vennootschapsbelasting 1969](#) verschuldigd zou zijn, in dezelfde verhouding staat als de buitenlandse winst uit een Mogendheid staat tot noemerwinst.
    - 3. De vermindering dan wel, ingeval de belastingplichtige uit meer dan een Mogendheid buitenlandse winst geniet, het gezamenlijke bedrag van de verminderingen kan, met inachtneming van de verminderingen volgens andere regelen ter voorkoming van dubbele belasting, niet meer bedragen dan het bedrag van de belasting dat zonder de toepassing van dit besluit volgens de [Wet op de vennootschapsbelasting 1969](#) verschuldigd zou zijn.
    - 4. Onder noemerwinst wordt verstaan: het belastbare bedrag, bedoeld in [artikel 7, eerste lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969](#).
  - **Artikel 34. Doorschuifregeling**
    - 1. Voorzover het gezamenlijke bedrag aan vrij te stellen buitenlandse winst – per Mogendheid berekend met inachtneming van de verrekening volgens [artikel 35](#) – groter is dan de noemerwinst, wordt het overgebracht naar het volgend jaar. Deze overbrenging vindt alleen plaats indien de naar het volgend jaar over te brengen buitenlandse winst door de inspecteur is vastgesteld bij voor bezwaar vatbare beschikking.
    - 2. In het jaar waarnaar de overbrenging plaatsvindt, wordt voor de berekening van de vermindering van [artikel 33](#) de buitenlandse winst verhoogd met het over te brengen bedrag aan buitenlandse winst. De noemerwinst wordt niet verhoogd.
    - 3. Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld over de toedeling van de vrij te stellen buitenlandse winst per Mogendheid aan de te verlenen vermindering volgens [artikel 33](#) en de overbrenging van buitenlandse winst naar een volgend jaar van het eerste lid.
  - **Artikel 35. Inhaalregeling**
    - 1. Indien de buitenlandse winst uit een Mogendheid – berekend met inachtneming van de overbrenging per Mogendheid volgens [artikel 34](#) – negatief is, wordt deze voor de toepassing van de vermindering van [artikel 33](#) aangemerkt als negatief bestanddeel van de buitenlandse winst van het volgend jaar uit die Mogendheid. De inspecteur stelt de naar het volgend jaar over te brengen negatieve buitenlandse winst vast bij voor bezwaar vatbare beschikking.
    - 2. Het eerste lid vindt geen toepassing voorzover:
      - a. met het negatieve bedrag al rekening is gehouden bij de toepassing van [artikel 13c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969](#), of
      - b. de belastingplichtige aannemelijk maakt dat het negatieve bedrag aan buitenlandse winst al heeft geleid tot een verlies dat vanwege de in [artikel 20, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969](#) opgenomen termijnen, niet meer verrekenbaar is.

**UW Opgave 1 VP2 28 juni 2013**

- a.) Relevantie vervallen; betrof de afgeschafte thin cap regeling.
- b.) In het fiscale resultaat is slechts 1.000 resultaat deelneming opgenomen (gerealiseerd resultaat). De waardestijging wordt fiscaal niet meegenomen; ook i.v.m. de waardering op historische kostprijs.

De Dansoseilanden lijken een belastingparadijs i.v.m. de lage (<10%) belastingtarieven en BailaBaila Ltd doet niet anders dan beleggen. Daarmee is dit belang voor X BV een beleggingsdeelneming waarop de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing is: art. 13-9 Vpb. De € 1.000 dividend is dus belast, (maar wel via de bijzondere regels van art. 13aa Vpb (belastingverrekening)).

- c.) Ja (deels): BV X is binnenlandse bel.pl. en geeft het wereldinkomen (incl. de negatieve Belgische resultaten) aan. T/m 2011 is dit incl. het negatieve Belgische resultaat; dit verlaagt het wereldinkomen.

Met ingang van 2012 geldt de objectvrijstelling – art. 15<sup>e</sup> – en wordt het Belgische verlies uit de grondslag geëlimineerd (derhalve niet meer t.l.v. de in NL te belasten grondslag).

- d.) Nee; er zit immers geen over(of onder)waarde in de Belgische activa: dus geen boekwinst. I.p.v. de Belgische activa komt er een deelneming in de Belgische vennootschap op de balans van BV X.

- e.) Art. 13c: nadat de vaste inrichting is omgezet in een deelneming heeft BV X geen recht op de deelnemingsvrijstelling voor de Belgische deelneming zolang de resultaten uit de deelneming die eerder (tot en met 2011) ten laste van de NL winst gebrachte vi-verliezen niet overtreffen. Pas als de totale dividenden de t/m 2011 afgetrokken vi-verliezen overstijgen, heeft BV X recht op de dnv.

- f.) hard copy

*Verkorte uitwerking;*

<i>Deeln.</i>	<i>913.700*</i>	<i>AK</i>	<i>100.000</i>
		<i>Alg. Res.</i>	<i>813.700</i>

*Active tegen wev (dus + 600.000 en -/- 18.000) -/- VV -/- vpb latentie (15% x (582.000 + 50.000) = 913.700*

- g.) Fusie BV neemt de fiscale claim over de stille reserves en fiscale reserves van X BV over en zal dus in de toekomst bij realisatie van de meerwaarden en vrijval van de fiscale



reserve nog vpb moeten betalen. Kortom Fusie BV heeft een latente Vpb-schuld; Fusie BV neemt de fiscale claim over door de fiscale boekwaarden van X BV over te nemen.

h.) Er wordt een verlies van 18.000 gerealiseerd; opbrengst nihil -/- 18.000 boekwaarde

i.) Nee, want de deelnemingsvrijstelling is van toepassing; het verlies komt niet in aanmerking (art. 13 vpb) /vermindert de belastbare winst niet cq. wordt uit de fiscale winst geelimeerd (door op te tellen (min min is plus))

j.) Verkoopopbrengst -/- boekwaarde van de verkochte vordering = (i.c.) verlies  
90.000 -/- 100.000 = 10.000 negatief

k.) Ja, door toepassing van art. 13b moet 150.000/160.000 (beiden goed gerekend) bij de winst worden opgeteld (extracomptabel). X BV vervreemdt namelijk haar t.l.v. de Nederlandse winst afgewaardeerde vordering aan een verbonden lichaam (art. 13b-2-a).

UW Opgave 2 VP2 tentamen 28 juni 2013

*a. Ja, hoewel M BV zelf niet de aandeelhouder is in juridische zin (want dat is de stichting) heeft M BV toch recht op de dnv o.g.v. HR jurisprudentie. Het feit dat BV M alleen econ.eigenaar is van de aandelen BV D is voor toepassing van de dnv geen probleem volgens de HR(; 16-10-1985 e/o HR 13-11-1985.)*

*b. Nee: voor het vormen van een fiscale eenheid is vereist dat M BV min. 95 % van de aandelen BV D houdt en dan zowel de economische als de juridische eigendom. In casu heeft BV M alleen de econ. eigendom van de aandelen BV D, zodat geen FE mogelijk is. Art. 15-1 Vpb.*

UW Opgave 3 – juni 2013 Zie los bestand: IMAG0063: vraag a. t/m c. (d. en e. zijn niet gesteld).

UW Opgave 4 – juni 2013 Zie los bestand: UW Opgave 4 juni 2013.pdf

**Opgave 2 (20 punten) uit tentamen studiejaar 2011-2012**

**Tip!** Teken de situatie.

X BV houdt 100% van de aandelen in Y BV en 100% van de aandelen in D BV. Y BV houdt vervolgens 100% van de aandelen in Z BV. X BV, Y BV, Z BV en D BV zijn allemaal in Nederland gevestigd.

X BV drijft een horeca groothandel en heeft twee filialen in Nederland: in Groningen en in Maastricht.

D BV drijft sinds enkele jaren een restaurant in de binnenstad van Groningen. Dat is in deze tijd niet gemakkelijk. Sinds de start kampt D BV met verliezen; het vermogen van D BV is dan ook negatief. In het jaar 2011 heeft de bank niet langer geduld en eist de schulden per direct op. Een faillissement dreigt. Om het faillissement af te wenden verstrekt X BV een noodlening van € 100.000 aan D BV tegen 3% rente. Verdere afspraken werden niet gemaakt.

Y BV drijft een grote supermarkt in het centrum van Maastricht.

Z BV drijft een buurtsupermarkt in een dorpje vlakbij Maastricht. Bij de oprichting van Z BV in het najaar van 2007 heeft X BV een lening van € 50.000 aan Z BV verstrekt om de inrichting van de supermarkt mee te financieren. De lening moet in vijf jaarlijkse (2008 t/m 2012) termijnen worden afgelost.

Op de actiefzijde van de balans van X BV komen de volgende posten voor:

Balans X BV Actiefzijde

---

*Activa behorend bij het filiaal Groningen:*

Materiele activa filiaal Groningen  
Debiteuren filiaal Groningen  
Deelneming in D BV

*Activa behorend bij het filiaal Maastricht:*

Materiële activa filiaal Maastricht  
Debiteuren filiaal Maastricht  
Deelneming in Y BV  
Vordering op Z BV

**Vraag a.** Zal de Belastingdienst desgevraagd oordelen dat de vastgestelde rente van 3% over de lening van X BV aan D BV zakelijk is? Motiveer.

**Vraag b.** Is de over de noodlening door D BV aan X BV verschuldigde rente aftrekbaar voor D BV?

Aan het einde van het jaar 2010 heeft X BV nog een vordering van nominaal € 30.000 op Z BV. In 2008 en 2009 heeft Z BV aan haar aflossingsverplichtingen voldaan. Door de crisis is het Z BV in 2010 niet gelukt om af te lossen. Nu Z BV in 2011 ook al moeite heeft met het betalen van de rente en de vermogenspositie van Z BV zich ongunstig ontwikkelt, waardeert X BV de vordering op Z BV af tot € 10.000.

**Vraag c.)** Is de afwaardering van de vordering op Z BV voor X BV aftrekbaar van de winst? Motiveer.

Omdat X BV een heel goed bod heeft gekregen voor het pand in Maastricht, besluit ze in november 2011 de vestiging in Maastricht te sluiten en te verhuizen naar het dorpje Riemst dat, net over de grens, is gelegen in België.

Al het vermogen van X BV dat toerekenbaar was aan het filiaal in Maastricht is voortaan toerekenbaar aan het filiaal in België.

**Vraag d.)** Welk fiscaal gevolg op grond van de Wet op de vennootschapsbelasting zal zich bij X BV zeker voordoen ten gevolge van het verhuizen van het filiaal van Maastricht naar Riemst in België? Motiveer.

**Vraag e.)** Is de winst die het Belgische filiaal van X BV maakt nog onderworpen aan de Nederlandse vennootschapsbelasting? Motiveer en geef daarbij aan of het relevant is of het Belgische filiaal winst of verlies maakt.

Uitwerking bovenstaande opgave: zie los document 'uw opgave 2 m-d-k bv.pdf'

### Opgave 3

De verkorte fiscale balans van de in Maastricht gevestigde Fabriek BV ziet er als volgt uit:

#### Activa

Bedrijfsmiddelen	<u>1.000</u>
Totaal	1.000

#### Passiva

Eigen vermogen	600
Vreemd vermogen	<u>400</u>
Totaal	1.000

De werkelijke waarde van de activa bedraagt 3.000.

Fabriek BV verhuist dit jaar van Maastricht in Nederland naar Tongeren in België.

Wat is juist over de omvang van de belastbare winst van Fabriek BV in het verhuisjaar volgens de Wet Vpb? Omcirkel het juiste antwoord.

- De verhuizing leidt tot een fiscaal belastbare winst van 2.000: over de stille reserves moet vpb betaald worden op grond van de eindafrekeningsbepaling. Met de opmerking dat voor dit soort situaties een uitstelfaciliteit bestaat.
- De verhuizing leidt niet tot fiscaal belastbare winst aangezien er geen winst gerealiseerd is.
- De verhuizing leidt niet tot fiscaal belastbare winst omdat Fabriek BV voortaan buitenlandse belastingplichtige is voor de Wet Vpb.
- De verhuizing leidt niet tot vpb-heffing omdat de verhuizing binnen Europa plaatsvindt.

### Opgave 4

X NV te Amsterdam heeft dit jaar een deelneming (in de zin van art. 13 lid 2 Wet Vpb) in de Franse vennootschap Bon SA te Parijs (Frankrijk) aangekocht voor € 200.000. De notaris- en accountantskosten in verband met de aankoop van de deelneming bedroegen € 5.000. Om de aankoop van de deelneming in Bon SA te kunnen financieren, heeft X NV € 150.000 geleend bij de Rabobank. Dit jaar betaalde X NV over die lening € 10.000 rente. Aan het einde van het jaar ontvang X NV een dividend van Bon SA ten bedrage van (bruto) € 4.000.

De aanschaf en het bezit van de deelneming in Bon SA en de daarbij behorende financiering heeft dit jaar per saldo de volgende invloed op de (belastbare) belastbare winst van X NV: Omcirkel het juiste antwoord!

Hint: aan/verkoopkosten niet aftrekbaar. Waardestijging/daling deelneming niet belast/niet aftrekbaar. Dividend onbelast. Rente gewoon aftrekbaar.

- de winst neemt af met 1.000
- de winst neemt af met 5.000
- de winst neemt af met 6.000
- de winst neemt af met 10.000
- de winst neemt af met 11.000
- de winst neemt af met 15.000
- geen invloed op de winst
- de winst neemt toe met 4.000

## Opgave 5

Welke van de volgende beweringen over de aftrek van rente volgens de Wet Vpb is *onjuist*?  
Omcirkel het juiste antwoord!

- a. Indien een lening onder zodanige voorwaarden is aangegaan dat deze in feite functioneert als eigen vermogen, is de rente voor de vennootschap niet aftrekbaar.
- b. Indien een vennootschap rente betaalt aan een vennootschap waarin zij een belang heeft van 100%, is de rente op grond van de deelnemingsvrijstelling niet aftrekbaar.**
- c. Indien binnen concernverband bovenmatig wordt gefinancierd met vreemd vermogen, is de rente niet aftrekbaar.
- d. Binnen een fiscale eenheid wordt de door de dochtervennootschap aan de moedervennootschap betaalde rente fiscaal genegeerd.

Antwoord B

## Opgave 6

Welke van de volgende lichamen zijn subjectief belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting?

- I: De op Curacao gevestigde, naar Nederlands recht opgerichte, B&B Consultancy N.V.  
II: BV Gemeentelijk vervoerbedrijf Dokkum. Deze BV vervoert alleen personen binnen de gemeentegrenzen van Dokkum. Alle aandelen zijn in handen van de gemeente Dokkum.  
III: Stichting ABP Pensioenfonds

Omcirkel het juiste antwoord!

- a. I en II en III zijn allen subjectief belastingplichtig
- b. I is subjectief belastingplichtig. II en III zijn niet subjectief belastingplichtig
- c. I en II zijn subjectief belastingplichtig. III is niet subjectief belastingplichtig.
- d. I en II zijn niet subjectief belastingplichtig. III is subjectief belastingplichtig.
- e. I en III zijn niet subjectief belastingplichtig. II is subjectief belastingplichtig.
- f. I en II en III zijn niet subjectief belastingplichtig.