

Tentamen Belastingrecht studenten 4FRE met concept uitwerkingen NOG DOEN

Modulecode : AW2VS4FE01
Studiegidsnr. : 4011AW2_2TS
Nr. Studieact. : 21097 (4FRE1) en 22394 (FRE-rest)
Datum : 10 juni 2014
Tijdsduur : 14.30 uur – 16.30 uur

Dit tentamen bestaat uit 6 opgaven en telt x bladzijden inclusief het voorblad.

Lees het onderstaande zorgvuldig door.

Algemene aanwijzingen:

1. Vermeld op elk vel je naam en collegenummer.
2. Formuleer in behoorlijk Nederlands. Gebruik geen afkortingen of telegramstijl. Schrijf met pen en zorg ervoor dat je handschrift goed leesbaar is. Begin met schrijven ná de kantlijn aan de linkerkant. Niet leesbare delen worden fout gerekend.
3. Motiveer je antwoord, waar mogelijk door verwijzing naar relevante wetsartikelen. Een antwoord met alleen 'ja' of 'nee' levert geen punten op.
4. De antwoorden moeten altijd worden gemotiveerd en waar nodig vermeld je het betreffende artikel. Indien er niet expliciet om motivatie wordt gevraagd, word je toch geacht te motiveren. Bijvoorbeeld: 'Onder de naam Inkomstenbelasting wordt een belasting geheven van natuurlijke personen, zie art. 1.1 Wet IB'.
5. Ontbrekende gegevens kun je aanvullen, voor zover het in de casus past.
6. Tijdens het tentamen mogen de studenten een pocket Belastingwetten met inhoudsopgave gebruiken. In deze bundel zijn toegestaan: vet maken en onderstrepen. Ook is toegestaan een tabje van de uitgever waarop het artikelnummer en kopje is vermeld. Op de andere tabjes mag niet zijn geschreven.
7. Je mag de tentamenopgaven na afloop van het tentamen behouden.
8. Je mag geen programmeerbare rekenmachine te gebruiken. Toegestaan is onder andere een HvA-rekenmachine.

Voor dit tentamen kunnen maximaal 100 punten worden behaald.

Opgave 1: 10 punten
Opgave 2: 40 punten
Opgave 3: 10 punten
Opgave 4: 10 punten
Opgave 5: 5 punten
Opgave 6: 25 punten
Totaal 100 punten

Het eindcijfer wordt bepaald door het totaal aantal behaalde punten te delen door 10.

SUCCES!

Opgave 1 (totaal 10 punten)

Hierna treft u een aantal stellingen aan. Het is de bedoeling dat u met een korte motivering aangeeft of de stelling juist of onjuist is. Lees de stelling zorgvuldig. Let goed op de details en noem ook de relevante wetsbepalingen.

Stelling 1.a (5 punten)

Voor het opleggen van een navorderingsaanslag heeft de belastinginspecteur altijd een nieuw feit nodig.

Stelling 1.b. (5 punten)

Een apotheker kan zich niet beroepen op een verschoningsrecht als de Belastingdienst hem verzoekt om gegevens van patiënten om de door hem opgegeven omzet te controleren

OPGAVE 2 (totaal 40 punten, 5 punten per onderdeel)

Hajar Hadinne heeft in Eindhoven een uitzendbureau. Hajar heeft een discussie met de inspecteur over de kosten die zij heeft gemaakt om het pand waarin haar uitzendbureau is gevestigd op te knappen. Hajar is van mening dat alle kosten voor aftrek in aanmerking komen, de inspecteur is echter van mening dat het hier verbeteringskosten betreft die niet aftrekbaar zijn maar die geactiveerd dienen te worden. De inspecteur heeft op dit punt de door Hajar ingediende aangifte gecorrigeerd. Hajar is het hier niet mee eens en heeft een bezwaarschrift tegen de aanslag inkomstenbelasting ingediend. Een beslissing van de inspecteur blijft echter uit. Inmiddels zijn 15 maanden verstreken na het indienen van het bezwaarschrift door Hajar. Hajar is het wachten beu en wil graag dat er snel een uitspraak komt.

Vragen

- 2.a. Binnen welke termijn moet de inspecteur uitspraak doen?
 2.b. Wat kan Hajar **allemaal** doen tegen het uitblijven van een uitspraak op bezwaar?

De inspecteur heeft inmiddels uitspraak op bezwaar gedaan. Helaas voor Hajar heeft de inspecteur haar bezwaarschrift afgewezen. Hajar laat het hier niet bij zitten en schakelt belastingadviseur mr. G. de Jongh in om een beroepschrift in te dienen bij de rechtbank.

- 2.c. Aan welke voorwaarden dient een beroepschrift te voldoen om ontvankelijk te zijn?

Mr. G. de Jongh stelt een beroepschrift op en verstuurt het binnen de termijn. Hij stuurt het beroepschrift echter naar het gerechtshof in plaats van naar de rechtbank. Het gerechtshof stuurt het beroepschrift pas na het verstrijken van de termijn door naar de rechtbank. Bij de rechtbank komt het beroepschrift 3 weken te laat binnen.

- 2.d. Kan de rechtbank het beroepschrift niet-ontvankelijk verklaren?

Ga bij de beantwoording van de volgende vraag uit van het gegeven dat de rechtbank het beroepschrift in behandeling neemt.

De inspecteur reageert op het beroepschrift van Hajar door middel van het indienen van een verweerschrift. Omdat de inspecteur met een nieuw verweer komt, wil Hajar dat haar adviseur hier graag voor de zitting op reageer.

- 2.e. Hoe kan mr. G. de Jongh op het verweerschrift van de inspecteur reageren?

In het beroepschrift is om een proceskostenvergoeding gevraagd.

- 2.f. Wanneer wordt een kostenvergoeding toegekend?
 2.g. Wat is het minimale bedrag van deze kostenvergoeding?

Hajar heeft met mr. G. de Jongh afgesproken dat hij alleen een factuur mag sturen wanneer zij de procedure op alle punten wint. De rechter doet uitspraak en Hajar wordt voor 60% in het gelijk gesteld. Hajar hoeft wegens bijzondere omstandigheden geen griffierecht te betalen.

- 2.h. Kan aan Hajar een proceskostenvergoeding wordt toegekend?

Opgave 3 (totaal 10 punten)

Freek heeft op 4 juli 2013 op zijn bezwaarschrift inkomstenbelasting een uitspraak met dagtekening 10 juli 2013 ontvangen. Hij komt bij u om advies en samen komt u tot de conclusie dat een beroepsprocedure zeker de moeite waard is. Er wordt een pro-forma beroepschrift opgesteld met de enkele mededeling dat ondergetekende het niet eens is met de uitspraak omdat de inspecteur, gezien de wettekst, "(...) in redelijkheid niet tot deze uitspraak had kunnen komen." Het beroepschrift wordt 16 augustus gepost, maar komt eerst op 28 augustus 2013 bij de griffie van de rechtbank binnen. Freek ontvangt een nota voor het griffierecht van de rechtbank.

Vragen

- 3.a. Is het beroepschrift tijdig ingediend?
 3.b. Wat is het gevolg van een niet tijdige betaling van het griffierecht?

Opgave 4 (totaal 10 punten, 5 punten per onderdeel)

Naar aanleiding van zijn ingediende aangifte inkomstenbelasting 2011 ontvangt Marcel in het jaar **2013** een verzoek om informatie, inzake een deel van de aangegeven bedrijfskosten. De inspecteur wil betreffende bedrijfskosten van € 16.000 afwijken van zijn ingestuurde aangifte, tenzij Marcel de zakelijkheid van de kosten aannemelijk kan maken. Marcel is net verhuisd en kan de betreffende gegevens niet vinden en beantwoordt deze brief en alle daarna hierop volgende brieven, niet.

Vervolgens ontvangt Marcel, met dagtekening 14 juni 2013 zijn aanslag inkomstenbelasting 2011. De inspecteur is afgeweken van de door Marcel ingediende aangifte.

Twee weken na het opleggen van de aanslag Inkomstenbelasting 2011 ontvangt de inspecteur van Marcel een aanvulling op de aangifte. Marcel weet alsnog € 15.600,- aan bedrijfskosten te verdedigen zodat de aanslag op nihil behoort te worden vastgesteld.

Tijdens zijn verjaardag op 9 augustus hoort Marcel van een kennis dat je een bezwaarschrift moet schrijven, indien je het niet eens bent met de aanslag. Marcel schrijft de volgende dag een bezwaarschrift tegen zijn aanslag inkomstenbelasting 2011 en verstuurt deze vervolgens per post. De inspecteur ontvangt op 13 augustus 2013 deze brief.

Vragen

- 4.a. Heeft Jan zijn bezwaarschrift tijdig ingediend?
 4.b. Stel dat het bezwaarschrift tijdig is ingediend. Geef aan wat de uitspraak van de inspecteur zal zijn.

Opgave 5 (totaal 5 punten)

Artikel 29d lid 3 AWR bepaalt dat een afschrift van de conclusie van de procureur-generaal aan partijen wordt gezonden.

Vraag 5.a

Welke functie heeft de conclusie van de procureur-generaal?

Opgave 6 (totaal 25 punten)

Henk Krijne is een succesvol kunstenaar en kan zich daarom veroorloven om zijn gehele administratie uit te besteden omdat hij daar geen interesse in heeft en het niet snapt. In 2013 krijgt Henk tijdens een boekencontrole van de controleur te horen dat zijn administratie over 2012 niet aansluit bij de ingediende aangiften omzetbelasting over dat jaar. Henk was in 2010 van accountant gewisseld omdat deze laatste tevens belastingadviseur is en Henk de laatste jaren veel kunstwerken verkoopt aan het buitenland.

In 2012 heeft de Belastingdienst bij meerdere cliënten van deze nieuwe accountant nota's van leveringen aangetroffen die gericht zijn aan een Belgische galerie. Deze galerie blijkt echter eind 2012 te zijn geliquideerd zonder de verschuldigde omzetbelasting aan de Belgische fiscus te voldoen. Ook Henk heeft aan deze galerie kunstwerken geleverd.

Henk is zeer bezorgd om zijn kunstwerken en daarom bezorgt hij zelf zijn werken bij de afnemers. Hoewel Henk zelf alles heeft bezorgd kan hij deze afleveringen in België onvoldoende aannemelijk maken, omdat hij geen getekende ontvangstbevestigingen in zijn bezit heeft. De controlerend ambtenaar maakt hem daarop tijdens de eindbespreking duidelijk, dat over die leveringen ten onrechte geen omzetbelasting in rekening is gebracht en dat daarom een naheffing zal volgen met een boete van 50% omdat hij "bewust" en – gezien het ontbreken van bewijsstukken - ten onrechte een deel van zijn omzet als intracommunautaire levering heeft aangemerkt. Tijdens deze bespreking maakt de ambtenaar duidelijk welke beboetbare feiten zich hebben voorgedaan en dat strafvervolgning zal plaatsvinden.

Vragen**6.a (8 punten)**

Beantwoordt gemotiveerd of en waarom deze mededeling van de controlerend ambtenaar wel of niet is op te vatten als een mededeling omtrent de gronden van de boete zoals is vereist op grond van artikel 67g lid 2 AWR.

6.b. (8 punten)

Mag de inspecteur na afronding van de controle en na de eindbespreking alsnog overlegging van de kilometeradministratie van de bestelauto van Henk vorderen met gebruikmaking van artikel 47 AWR? En wat zijn de consequenties voor Henk wanneer hij daar niet aan voldoet?

6.c. (9 punten)

Beantwoordt gemotiveerd of een kwade opzet van de accountant kan worden toegerekend aan Henk. Geef hierbij aan of Henk een pleger of medepleger is.

EINDE