

9

HOOFDSTUK

Vennootschapsbelasting

Oefenopgaven

Opgave 9.1

- Ja, op grond van art. 2 lid 1 letter a Wet Vpb.
- Een sportvereniging beoogt geen winst. Een vereniging is op grond van art. 2 lid 1 letter e Wet Vpb belastingplichtig indien en zover zij een onderneming drijft (in art. 4 Wet Vpb is opgenomen wat hieronder wordt verstaan). Aan-nemelijk is dat geen onderneming wordt gedreven. Als de sportvereniging een kantine heeft, is het mogelijk dat de opbrengsten die zijn toe te rekenen aan het exploiteren van de kantine niet onder de vrijstelling vallen.
- Ja, op grond van art. 2 lid 1 letter b Wet Vpb.
- Nee, op grond van een subjectieve vrijstelling van art. 5 lid 1 letter b Wet Vpb.
- Nee, op grond van art. 5 lid 1 letter c onder 1° Wet Vpb.
- Ja, op grond van art. 2 lid 1 letter a Wet Vpb in samenhang met art. 2 lid 4 Wet Vpb.

Opgave 9.2

Eindvermogen	€ 840.000	
Bij: terugbetalingen van kapitaal	– 100.000	+
Gecorrigeerd eindvermogen	€ 940.000	
Beginvermogen	– 910.000	–/–
Vermogensmutatie	€ 30.000	
Bij: niet aftrekbare giften	– 10.000	+
Fiscale winst	€ 40.000	
Af: aftrekbare giften	– 10.000	–/–
Belastbare winst	€ 30.000	
Af: te verrekenen verliezen	– 0	–/–
Belastbaar bedrag	€ 30.000	

Toelichting

Stortingen en onttrekkingen moeten worden gecorrigeerd op het vermogen. Bij de inkoop van aandelen vindt een onttrekking plaats, deze moet dus worden opgeteld bij het eindvermogen. Er is 200% terugbetaald, het meerdere is ten laste van de agioreserve geboekt. Giften zijn bedrijfsvreemde uitgaven en moeten worden bijgeteld ter bepaling van de fiscale winst, waarna ze op grond van van

art. 16 Wet Vpb aftrekbaar zijn tot ten hoogste 50% van de winst met een absoluut maximum van € 100.000.

Opgave 9.3 a.

	+/-
Commerciële winst	€ 400.000
1. De afboeking van de boekwinst van het oude pand op het nieuw aangeschafte pand is fiscaal ook toegestaan (art. 3.54 lid 4 Wet IB)	
2. De bestelauto is eind december aangeschaft, dus geen afschrijving. Voor de nieuwe bestelauto is de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek 28% van € 45.000 =	- 12.600
3. De reserve voor het pand in Nijmegen valt vrij omdat voor dit pand geen onderhoud meer nodig is. De jaardotatie voor het pand in Breda is terecht. Voor prijsstijging na afloop van het jaar is geen dotatie mogelijk (of verwijzing naar art. 3.26 Wet IB 2001).	+ 22.000
4. Het dividend vormt een uitdeling zodat dit terecht niet ten laste van de winst is gebracht, art. 10a lid 1 letter a Wet Vpb. De voor eigen rekening genomen dividendbelasting is eveneens een winstuitdeling die ten laste van de aandeelhouder komt. De correctie is 15% van € 30.000 × 100/85 = (art. 6 lid 1 Wet Div.bel.)	+ 5.294
5. De vennootschapsbelasting is een onttrekking (art.10 lid 1 letter e Wet Vpb)	+ 30.000
Belastbaar bedrag	<u>€ 444.694</u>

b. Belastbaar bedrag	€ 444.694
€ 200.000 × 19% =	- 38.000
€ 244.694 × 25% =	- 61.173
Verschuldigd	<u>€ 99.173</u>

Opgave 9.4 a.

1. Commerciële winst		€ 200.000
2. Vpb is een onttrekking	+	- 50.000
3. Deelnemingsvrijstelling	-	- 20.000
4. Informele kapitaalstorting door Vaatstra bv, belast is het verschil tussen de werkelijke en de boekwaarde	+	- 20.000
Fiscale winst		<u>€ 250.000</u>

Toelichting op punt 4.

Vaatstra bv moet boeken:

Info kap. Deelneming	€ 20.000	
Kas	€ 5.000	
Aan Oplegger		€ 5.000
Aan Winst		€ 20.000

- b. Er is sprake van een transactie tussen gelieerde vennootschappen. Indien een bv ten minste voor een derde onmiddellijk aandeelhouder is van de bv waarmee zij verplichtingen aangaat, is de transactie uitgesloten van de investeringsaftrek (art. 8 lid 8 letter b Wet Vpb).

Opgave 9.5 De vennootschapsbelasting staat als een schuld op de balans. Dit houdt in dat het reserveringsstelsel van toepassing is. Aan vennootschapsbelasting is € 38.000 betaald. Vennootschapsbelasting is een onttrekking op grond van art. 10 lid 1 letter e Wet Vpb. Dit geldt ook voor te betalen dividend (art. 10 lid 1 letter a Wet Vpb).

Te betalen vpb per 31 december	€ 50.000	
Bij: betaald	- 38.000	+
	<u>€ 88.000</u>	
Te betalen per 1 januari	- 40.000	-/-
Onttrekking vpb	<u>€ 48.000</u>	

Te betalen dividend per 31 december	€ 45.000	
Bij: betaald	- 15.000	+
	<u>€ 60.000</u>	
Te betalen per 1 januari	- 30.000	-/-
Onttrekking dividend	<u>€ 30.000</u>	

- De kapitaalstorting inclusief agio wordt gecorrigeerd op het beginvermogen.
- Dividenuitkering is een onttrekking op grond van art. 10 lid 1 letter a Wet Vpb.
- Tantième personeel is aftrekbaar op grond van art. 9 lid 1 letter a Wet Vpb.
- Giften zijn bedrijfsvreemde uitgaven en moeten worden bijgeteld ter bepaling van de fiscale winst, waarna ze eventueel op basis van art. 16 Wet Vpb aftrekbaar zijn.

- De verbouwing van de privéwoning van de directeur-grootaandeelhouder is dividend, een onttrekking dus van € 20.000.
- Emissiekosten zijn kosten van uitbreiding van kapitaal en zijn aftrekbaar op basis van art. 9 lid 1 letter d Wet Vpb.

De vermogensvergelijking ziet er als volgt uit:

Vermogen per 31 december 2019	€ 462.000		
Onttrekkingen:			
- Vennootschapsbelasting	- 48.000		
- Dividend (€ 30.000 + verbouwing € 20.000)	- <u>50.000</u>	+	
Gecorrigeerd eindvermogen			€ 560.000
Vermogen 1 januari 2019	€ 300.000		
Storting kapitaal (incl. agio)	- <u>110.000</u>	+	
Gecorrigeerd beginvermogen			- 410.000 -/-
Vermogenstoename			€ 150.000
Giften			- 5.000 +
Fiscale winst			€ 155.000
Aftrekbaar deel giften, art. 16 Wet Vpb			- 5.000 -/-
Belastbaar bedrag			<u>€ 150.000</u>

Het belastbaar bedrag is gelijk aan de belastbare winst omdat er geen te verrekenen verliezen zijn.

Opgave 9.6

Aandelenkapitaal		€ 50.000
Reserves		- 5.000
Winst 2019		- 60.000
Eindvermogen per 31-12-2019		€ 115.000
Beginvermogen (€ 50.000 + € 5.000)		- 55.000
<i>Vermogensvoortgang</i>		€ 60.000
1. Herinvesteringsreserve	-	- 25.000
2. Incourante voorraad 5% van € 30.000	+	- 1.500
3. Debiteur Franken € 1.016 × 100/121	-	- 840
4. Verlies is in 2019 niet aftrekbaar; deelneming is formeel niet geliquideerd	+	- 10.000
5. Voorlopige aanslag vpb (onttrekking)	+	- 5.000
<i>Belastbare winst</i>		€ 50.660
6. Verlies 2017	-	- 25.000
Belastbaar bedrag		<u>€ 25.660</u>

Opgave 9.7 Door het niet bedingen van rente is er sprake van een bevoordeling van Bakkerij Beste Brood bv ten nadele van Vroemen bv. Beide vennootschappen zijn zich hiervan bewust. De renteloosheid van de lening heeft plaatsgevonden op grond van niet-zakelijke argumenten. Er is sprake van een informele kapitaalstorting van Vroemen bv in Bakkerij Beste Brood bv.

- a. Voor Vroemen bv heeft dit tot gevolg dat de niet-ontvangen rente wordt belast, waartegenover een ophoging van de post Deelneming staat. Het bedrag is wat onafhankelijke derden aan rente in rekening zouden hebben gebracht, dit is $5\% \times € 100.000$ is € 5.000. De journaalpost luidt:

<i>Vroemen bv:</i>		
Deelneming Bakkerij Beste Brood bv	€ 5.000	
Aan renteopbrengst		€ 5.000

- b. Voor Bakkerij Beste Brood bv heeft dit tot gevolg dat zij een rentelast van € 5.000 in aftrek brengt, waartegenover een informele kapitaalstorting staat. De journaalpost luidt:

<i>Bakkerij Beste Brood bv:</i>		
Rentekosten	€ 5.000	
Aan informeel kapitaal		€ 5.000

- c. Ja, in deze omstandigheden wordt de lening fiscaalrechtelijk als een kapitaalstorting aangemerkt, in plaats van als een lening. Een derde had deze lening namelijk nooit verstrekt. Vroemen bv verstrekt deze lening uitsluitend vanwege het feit dat zij 100% aandeelhouder is van Bakkerij Beste Brood bv. De fiscale journaalposten luiden:

<i>Vroemen bv:</i>		
Deelneming Bakkerij Beste Brood bv	€ 100.000	
Aan kas		€ 100.000
<i>Bakkerij Beste Brood bv:</i>		
Kas	€ 100.000	
Aan informeel kapitaal		€ 100.000

Omdat de lening fiscaal als kapitaal wordt gezien, hoeft de zakelijkheid van de rente niet beoordeeld te worden; een vergoeding op kapitaal is dividend en deze hoeft niet op zakelijkheid te worden beoordeeld.

Opgave 9.8 a.

Commerciële winst		€ 300.000
De afwaardering betreft een EU-vennootschap. Hierop is de deelnemingsvrijstelling van toepassing, afboeking niet aftrekbaar	+	- 60.000
Dividend niet aftrekbaar		- 0
Tantième directie aftrekbaar als kosten	-	- 60.000
Tantième personeel aftrekbaar als kosten	-	- 40.000
Toevoeging aan de algemene reserve geen kostenpost		nihil
Fiscale winst		<u>€ 260.000</u>

- b. Nee, de deelnemingsvrijstelling is van toepassing. Inhouding van dividendbelasting blijft achterwege (art. 4 lid 1 letter a Wet Div.bel).

Opgave 9.9

De commerciële winst van Veenstra bv is € 175.000. In deze opgave wordt de fiscale winst berekend vanuit de commerciële winst. Dit gebeurt als volgt:

Commerciële winst		€ 175.000
- uitkering dividend (I)	€	0
- tantième directie en overig personeel (II)	-	30.000
- tantième commissaris (III)	-	10.000
- toevoeging herinvesteringsreserve (IV)	-	15.000
- toevoeging kostenegaliseringsreserve (IV)	-	20.000
- reservering te betalen Vpb (V)	-	0
- bonussen afnemers (VI)	-	10.000
- toevoeging aan winstreserve (VII)	-	0
		- 85.000
Fiscale winst		<u>€ 90.000</u>

- I Niet aftrekbaar op grond van art. 10 lid 1 letter a Wet Vpb.
 II Aftrekbaar op grond van art. 9 lid 1 letter a Wet Vpb.
 III De commissarisbeloning is volledig aftrekbaar. Jan Hendriks heeft geen aanmerkelijk belang in Veenstra bv, de aftrekbepanking van art. 11 Wet Vpb is hierdoor niet van toepassing.
 IV Aftrekbaar op grond van art. 8 lid 1 Wet Vpb jo. art. 3.53 lid 1 letter a en b Wet IB.
 V Niet aftrekbaar op grond van art. 10 lid 1 letter e Wet Vpb.
 VI Aftrekbaar op grond van art. 9 lid 1 letter b Wet Vpb.
 VII Niet aftrekbaar voor de Vpb.

Er zijn geen aftrekbare giften en geen te verrekenen verliezen, dus € 90.000 is ook het belastbaar bedrag.

-
- Opgave 9.10**
- a. De kostprijs van het pand moet worden verhoogd met € 50.000 tot € 225.000 (hierdoor is meer afschrijving mogelijk, op voorwaarde dat de bodemwaarde lager is dan de boekwaarde). Ook moet het fiscale vermogen verhoogd worden met € 50.000.
 - b. Dit verschil betreft informeel kapitaal.
 - c. De aandeelhouder-directeur heeft € 50.000 meeropbrengst van het verhuurde pand als resultaat van een werkzaamheid (art. 3.92 Wet IB).

-
- Opgave 9.11**
1. Holoplast bv is een binnenlandse deelneming in de zin van art. 13 lid 2 Wet Vpb. Toetery Holding bv voldoet aan het bezitsvereiste van ten minste 5%. Het dividend is vrijgesteld op grond van de deelnemingsvrijstelling van art. 13 lid 1 Wet Vpb. Holoplast bv hoeft geen dividendbelasting in te houden op grond van art. 4 Wet Div.bel.
 2. Op een buitenlandse dochtervennootschap is ook de deelnemingsvrijstelling van toepassing. Toetery Holding bv voldoet aan het bezitsvereiste van ten minste 5%.
 3. Toetery Holding bv bezit 4%, dit is minder dan de vereiste 5% voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling. Het gevolg is dat bij Toetery Holding bv het ontvangen dividend van € 3.000 belast is.
 4. Verliezen op een deelneming zijn niet aftrekbaar. Een uitzondering is gemaakt voor liquidatieverliezen (zie art. 13d Wet Vpb). In 2019 is bij Toetery Holding bv het opgeofferde bedrag van € 100.000 voor Holoplast bv als liquidatieverlies aftrekbaar.

-
- Opgave 9.12**
- a. De voorwaarden voor een fiscale eenheid zijn (art. 15 Wet Vpb):
 - De moedermaatschappij bezit ten minste 95% van de aandelen in de dochtermaatschappij, dit bezit vertegenwoordigt ten minste 95% van de statutaire stemrechten en geeft recht op ten minste 95% van de winst en 95% van het vermogen van de dochtermaatschappij. Er kunnen meerdere dochtermaatschappijen in één fiscale eenheid zijn.
 - Het moet gaan om zowel juridische als economische eigendom.
 - Ook een middellijk bezit (lid 2) telt mee mits de tussenliggende dochtermaatschappijen tot de fiscale eenheid behoren.
 - De fiscale eenheid wordt gecreëerd op verzoek van beide belastingplichtigen.
 - De fiscale eenheid gaat in op de door moedermaatschappij en dochtermaatschappij gewenste datum, maar niet eerder dan 3 maanden voor dat verzoek.
 - De boekjaren van de moeder- en dochtermaatschappij(en) zijn gelijk.
 - Er zijn gelijke winstbepalingen bij moeder- en dochtermaatschappij.
 - Moeder en dochter zijn beide feitelijk in Nederland gevestigd.
 - De moedermaatschappij is een nv, bv, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij, dan wel een naar aard en inrichting vergelijkbaar lichaam,

opgericht naar het recht van een EU-land of van een land waar Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting mee heeft.

- De dochtermaatschappij is een nv of een bv, dan wel een naar aard en inrichting vergelijkbaar lichaam, opgericht naar het recht van een EU-land of van een land waar Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting mee heeft.
- De aandelen in de dochtermaatschappij mogen niet als voorraad worden gehouden.

Op grond van art. 15 lid 9 Wet Vpb is een terugwerkende kracht van maximaal 3 maanden toegestaan. Het verzoek is gedaan op 31 maart 2019, het voegings-tijdstip kan dus op 1 januari 2019 liggen.

In casu is een fiscale eenheid dus toegestaan.

Gevolg is dat de gezamenlijke jaarlijkse winsten en verliezen mogen worden gecompenseerd.

De balans van de fiscale eenheid per 1 januari 2019 ziet er als volgt uit:

Fiscale eenheid Bernard Cornelissen Holding bv 01-01-2019			
Pand	100.000	Fiscaal vermogen	350.000
Bedrijfsmiddelen	200.000	Crediteuren	150.000
Debiteuren	200.000		
	<u>500.000</u>		<u>500.000</u>

- b. Overdracht binnen de fiscale eenheid vindt belastingvrij plaats, want deze overdracht zie je niet. Als daaropvolgend Bernard Cornelissen bv de aandelen Bernard's Antiek en Curiosa bv verkoopt, is de deelnemingsvrijstelling van toepassing. Art. 15ai Wet Vpb bewerkstelligt dat op het moment voorafgaand aan de vervreemding van de aandelen de fiscale eenheid een winst moet nemen ter grootte van de stille reserves in het overgedragen bedrijfsmiddel, in dit geval € 300.000.

Opgave 9.13

- a. Hi-Jack bv en Computer bv.
- b. Nee, Hi-Jack bv bezit 95% van de aandelen Computer bv. Dit is voldoende voor het aangaan van een fiscale eenheid op grond van art. 15 lid 1 Wet Vpb.
- c. Waarde in het economisch verkeer.
- d. € 50.000 - / - € 10.000 = € 40.000.
- e. Box 2.
- f. 25% van € 40.000 = € 10.000.

g. Feit	Bedrag (€)	+, – of 0
Commercieel resultaat	100.000	
Computi Ltd	10.000	+
Computer bv	20.000	–
Voorl. aanslag vpb	25.000	+
Investeringsaftrek machines (28% van € 50.000)	<u>14.000</u>	–
Belastbare winst	101.000	
Verlies	<u>5.000</u>	–
Belastbaar bedrag	<u>96.000</u>	

Opgave 9.14

	Gegevens (specificatie met korte vermelding van reden)	Bedrag (€)	+/- of 0
	Vermogensvoortgang € 920.000 –/– € 750.000 =	170.000	+
1.	Er is sprake van een mutatie binnen het eigen vermogen, dit heeft geen invloed op de winst	0	0
2.	Een dividenduitkering vormt een onttrekking, deze is niet aftrekbaar (art. 10 lid 1 letter a Wet Vpb)	15.000	+
3.	De aandelen Leemans Gereedschappen bv vormen voor Cobas bv een deelneming. Het verlies is op grond van de deelnemingsvrijstelling (art. 13 Wet Vpb) niet aftrekbaar	40.000	+
4.	Het lidmaatschap van de inkoopcombinatie valt ook onder de deelnemingsvrijstelling. De winstuitkering behoort dus niet tot de fiscale winst	5.000	–
5.	Cobas bv is op balansdatum voornemens om de opbrengst van de vrachtauto te herinvesteren. Hierdoor kan een herinvesteringsreserve worden gevormd	10.000	–
6.	Mark ontvangt een hogere beloning dan in zakelijke verhoudingen zou zijn overeengekomen. Het meerdere vormt een belastbare winstuitdeling	15.000	+
7.	Winst De gift is op grond van art. 16 Wet Vpb volledig aftrekbaar (niet-zakelijke giften vormen onttrekkingen, en zijn dus bij de winstbepaling middels de vermogensvergelijking een bijtelpost. Vervolgens komen deze – met inachtnaam van de in art. 16 Wet Vpb genoemde normeringen – in mindering op de winst)	225.000	
		<u>0</u>	+
8.	Belastbare winst	225.000	
	Af: te verrekenen verliezen	<u>5.000</u>	–
	Belastbaar bedrag	<u>220.000</u>	

Opgave 9.15

	Bedrag 31-12-2018 (€)	+/- 0	Bedrag 31-12-2019 (€)
1a Aandelenkapitaal per 31-12-2019			50.000
Reserves			125.000
Onderhoudsvoorziening			<u>65.000</u>
Fiscaal vermogen per 31-12-2019			240.000
Aandelenkapitaal per 31-12-2018	50.000		
Reserves	100.000		
Onderhoudsvoorziening	<u>65.000</u>		
Fiscaal vermogen per 31-12-2018			<u>215.000</u>
Vermogensverschil in 2019 (+ of -)		+	<u>25.000</u>
2 Correctie afschrijving machines € 15.000 -/- € 30.000		-	15.000
3 Geen invloed (mag fiscaal ook)		0	0
4 Geen correctie Anfang (Deelnemingsvrijstel- ling is niet van toepassing < 5%)		0	0
Toename Poolse deelneming Radski (deelnemingsvrijstelling)		-	12.000
5 Correctie betaalde vennootschapsbelasting (onttrekking)		+	16.000
6 Correctie interim-dividend (onttrekking)		+	14.000
7 Geen invloed		0	<u>0</u>
Belastbare winst			<u>28.000</u>
8 Af: verlies voorafgaand jaar		-	<u>2.000</u>
Belastbaar bedrag			<u><u>26.000</u></u>

1b. Berekening verschuldigde vennootschapsbelasting:

19% van € 26.000 = € 4.940.

Opgave 9.16

Feit	+, – of 0	Bedrag in €	Toelichting
Eindvermogen		415.000	
Beginvermogen	–	310.000	
Saldo	+	105.000	
1	+	14.000	Een last van 2018
2	+	50.000	Uitdeling
3	+	8.000	Uitdeling
4	–	10.000	Deelnemingsvrijstelling
5	0	0	Reclamekosten
6	+	5.000	Uitdeling
7	0	0	Art. 16 Wet Vpb
Belastbare winst		172.000	
8	–	<u>8.000</u>	
Belastbaar bedrag		<u>164.000</u>	

Opgave 9.17

Feit	+, – of 0	Bedrag in €	Toelichting (niet verplicht)
Commercieel resultaat		460.000	
1 Maasutiliteit bv	–	264.000	Deelnemingsvrijstelling
2 Maassteigers bv	0	0	Belang minder dan 5%
3 Maaslofts bvba	+	160.000	Deelnemingsvrijstelling
4 Verkoop opslagloods	–	48.000	Herinvesteringsreserve
5 Afschrijving gebouw	+	39.000	Bodemwaarde is € 1.814.000
6 Schadeclaim	–	<u>200.000</u>	Voorzichtigheidsbeginsel
Belastbare winst		147.000	
7 Verlies 2009	–	<u>0</u>	Verrekeningstermijn is verstreken
Belastbaar bedrag		<u>147.000</u>	

Opgave 9.18

- 5%.
- Bij het bepalen van de winst blijven buiten aanmerking voordelen uit hoofde van een deelneming, alsmede de kosten ter zake van de verwerving of de vereemding van die deelneming (deelnemingsvrijstelling, art. 13 lid 1 Wet Vpb).
- Alle dochtervennootschappen behalve Sunman GmbH (minder dan 5% aandelenbezit).
- Holding Verbiest bv en Akkra bv.

2. Feit	+, -, 0	Bedrag in €
Geconsolideerde winst Holding Verbiest bv		100.000
Winstaandeel Akkra bv	-	15.000
Winstaandeel Nieman bv	-	10.000
Verlies Gender bvba	+	20.000
Winstaandeel Sunman GmbH	0	0
Liquidatieresultaat Bonjour sarl	-	<u>2.000</u>
Belastbare winst		<u>93.000</u>

Opgave 9.19

	+, - of 0	31-12-2019	31-12-2018
Aandelenkapitaal	+	100.000	100.000
Agioreserve	+	10.000	10.000
Winstreserves	+	285.000	275.500
Onderhoudsvoorziening (KER)	+	<u>80.000</u>	<u>60.000</u>
Totaal fiscaal vermogen	+	475.000	445.500
Af: vermogen per 31-12-2018	-	<u>445.500</u>	
Vermogensverschil	+	29.500	
1 Gebouwen	+	22.500	
2 Deelneming Wonder GmbH	-	5.000	
3 Machines	+	10.000	
4 Debiteuren	-	10.000	
5 Onderhoudsvoorziening/KER	-	<u>20.000</u>	
Belastbare winst	+	<u>27.000</u>	

Toelichting bij:

- gebouwen: de bodemwaarde van de gebouwen is € 1.044.000 (WOZ-waarde). Fiscaal is geen afschrijving meer mogelijk, de afschrijving van € 22.500 moet fiscaal geheel worden gecorrigeerd
- machines: € 50.000 - / - € 40.000 ($20\% \times € 200.000$) = € 10.000;
- debiteuren afboeking exclusief OB: $100/121 \times € 12.100 = € 10.000$.

Opgave 9.20

Feit	+, -, 0	Bedrag in €
Saldo winst 2019		80.000
1 Gebouw	+	20.000
2 Machine X	+	40.000
3 Faillissement debiteur	-	5.000
4 Dividend	0	0
4 Tantième directie	-	13.000
4 Reserve voor groot onderhoud	-	12.000
4 Herinvesteringsreserve machine Y	-	5.000
4 Reserve voor te betalen VPB	0	<u>0</u>
Belastbare winst		105.000
5 Verlies 2015	-	<u>11.000</u>
Belastbaar bedrag		<u><u>94.000</u></u>

Toelichting:

1. De bodemwaarde van het gebouw is de WOZ-waarde van € 1.020.000. Fiscaal is geen afschrijving meer mogelijk. Correctie € 20.000 (2% van € 1.000.000).
2. Correctie afschrijving machines (€ 200.000 -/- € 160.000).
3. Faillissement debiteur (BTW is vorderbaar op grond van art. 29 Wet OB).

Opgave 9.21

- a. Er hoeft geen dividendbelasting ingehouden te worden, omdat er sprake is van een deelneming (art. 4 lid 1 letter a Wet Div.bel.).
- b. Geen invloed. Dividend door Moors bv uitgekeerd aan Katers Holding bv valt onder de deelnemingsvrijstelling en leidt bij Katers Holding bv niet tot belastbare winst.
- c. Geen invloed. Dividend door Moors bv aan de aandeelhouders uitgekeerd is niet aftrekbaar van de winst van Moors bv (art 10 lid 1 letter a Wet Vpb).
- d. De belastbare winst verandert niet want er is sprake van een informele kapitaalstorting door Pierre Katers.
- e. 2019. De bonus is op grond van het goed koopmansgebruik aftrekbaar in het jaar waarop deze betrekking heeft.
- f. Winst 2017: € 8.000 -/- € 8.000 (deel verlies 2017) = € 0
Winst 2019: € 95.000 -/- € 2.000 (restant verlies 2018) = € 93.000

Opgave 9.22

	+, - of 0	Bedrag in €	Toelichting
1 Eindvermogen	+	333.000	
Beginvermogen	-	<u>233.000</u>	
Vermogensverschil		100.000	
2 Emissie van aandelen	-	25.000	
3 Aanschaf machine	-	3.850	28% van € 13.750
4 Afschrijving machines	+	8.750	25% van € 275.000 = € 68.750 - 20% van € 300.000 = € 8.750
5 Dividenduitkering	+	50.000	
6 Giften	0	<u>0</u>	Art. 16 lid 1 Wet VPB
Belastbare winst	+	129.900	
7 Verlies 2008	0	<u>0</u>	Art. 20 lid 2 Wet VPB
Belastbaar bedrag		<u>129.900</u>	

Opgave 9.23

Gegeven	+, - of 0	Bedrag (in €)
Commercieel resultaat		356.000
1 Salaris Piedro	-/-	9.000
2 Dividend deelneming Cloud bv	-/-	10.000
3 Verkoop machine	-/-	8.500
4 Liquidatie Moon bv	0	0
5 Vordering Piedro op Sole bv	-/-	<u>675</u>
Belastbare winst		<u>327.825</u>

Toelichting:

1. Aftrekbaar voor Sole bv: € 49.000 -/- € 40.000 = € 9.000.
2. Niet belast op grond van de deelnemingsvrijstelling (art. 13 Wet Vpb).
3. Toepassing herinvesteringsreserve: art. 8 Wet Vpb jo art. 3.54 Wet IB.
4. In 2019 is de vennootschap nog niet ontbonden. Het liquidatieverlies kan pas in 2020 worden genomen.
5. Voor Piedro is dit een TBS-vordering (art. 3.92 IB). Dit betekent dat de rente belast is in box 1. De rente komt ten laste van de belastbare winst van de vennootschap.

Opgave 9.24 a.

Gebeurtenis		+, of 0	Bedrag in €
Commercieel resultaat			240.000
1	Interimdividend	+	60.000
2	Boekwinst personenauto's	-	23.000
3	Afschrijving kantoormeubilair	+	1.000
	Investeringsaftrek	-	11.200
4	Commissarissenbeloning	0	0
5	Aanslag Vpb	+	<u>40.000</u>
Belastbare winst			306.800
6	Verlies 2018	-	<u>15.000</u>
Belastbaar bedrag			<u>291.800</u>

Toelichting:

1. Interimdividend vormt een onttrekking, is niet aftrekbaar van de winst.
 2. Voor de boekwinst op de personenauto's mag een herinvesteringsreserve worden gevormd.
 3. Kantoormeubilair moet worden afgeschreven in 5 jaar in plaats van 4 jaar. Toelichting: art. 8 lid 1 Wet Vpb jo. art. 3.30 lid 2 Wet IB. Berekening 20% van $\text{€ } 40.000 \times 6/12 = \text{€ } 4.000$, afgeschreven is 25% van $\text{€ } 40.000 \times 6/12 = \text{€ } 5.000$. Verschil is $\text{€ } 1.000$. De investeringsaftrek is 28% van $\text{€ } 40.000 = \text{€ } 11.200$.
 4. Commissarissenbeloningen zijn volledig aftrekbaar. Toelichting: een uitzondering geldt voor een commissarissenbeloning aan een dga, dit is hier echter niet van toepassing.
 5. Aanslag Vpb vormt een onttrekking, is niet aftrekbaar van de winst.
- b. Nee. Op winstuitdelingen door Matrix bv is de deelnemingsvrijstelling van toepassing. Inhouding van dividendbelasting mag in die situatie achterwege blijven op grond van art. 4 lid 1 letter a Wet Div.bel.

Opgave 9.25 a. Wel:

- Voort Nederland bv;
- Voort Pensioen bv;
- Transportbedrijf Voort bv.

Niet:

- Voort België bvba. Niet in Nederland gevestigd.
- b. 95%, art. 15 lid 1 Wet Vpb.

c. Commerciële winst	€ 380.176
Bij: verlies Voort België bvba	– 30.000
Af: investeringsaftrek	<u>– 16.051</u>
Belastbare winst	€ 394.125
Af: verlies 2018	– 35.000
Belastbaar bedrag	<u>€ 359.125</u>
d. 19% over € 200.000	€ 38.000
25% over € 159.125	– 39.781
Verschuldigde vpb	<u>€ 77.781</u>

Opgave 9.26

Gebeurtenis	+, – of 0	Correctie in €	Motivering
1	0	0	Tantièmes zijn als arbeidsbeloning aftrekbaar. De beloning heeft betrekking op het jaar 2019 en mag dan ook in dat jaar ten laste van de winst worden gebracht.
2	+	36.000	Vennootschapsbelasting is een onttrekking, die niet ten laste van het resultaat mag worden gebracht (art. 10 lid 1 letter e Wet Vpb).
3	+	4.000	Het verschil tussen de waarde en de overdrachtsprijs vormt een uitdeling. Als boekwinst op de auto moet een bedrag van € 12.000 worden aangegeven.
4	+	1.600	Boetes zijn niet aftrekbaar (art. 8 lid 1 Wet Vpb jo. art. 3.14 lid 1 letter c Wet IB).
5	0	0	Zowel het interimdividend als de verschuldigde dividendbelasting vormen een onttrekking die niet ten laste van de winst mag worden gebracht (art. 10 lid 1 letter a en f Wet Vpb).

Opgave 9.27

- Nee. De inhouding mag achterwege blijven als de opbrengst bij de genietter van het dividend, onder de deelnemingsvrijstelling valt (art. 4 lid 1 letter a Wet Div.bel.).
- Geen gevolgen. De uitkering van het dividend valt bij Holding Geene bv onder de deelnemingsvrijstelling.
- De gevormde voorziening heeft geen invloed op de fiscale winst, omdat geldboeten opgelegd door een Nederlandse strafrechter en geldsommen betaald aan de Staat ter voorkoming van strafvervolging uitgesloten zijn van aftrek (art. 8 Wet Vpb jo. art. 3.14 lid 1 letter c Wet IB).
- Geheel aftrekbaar. De aftrekbeperking met betrekking tot de geldboeten geldt niet voor de gemaakte advocaatkosten, want deze hebben betrekking op het proces tegen de geldboeten.

- e. € 132.000 – / – € 4.400 = € 127.600.
- f. Ja. Dit is een winstuitdeling. Floris moet een bedrag van € 4.400 aangeven in box 2.
- g. Floris moet een bedrag van € 60.000 aangeven in box 2 (de ingehouden dividendbelasting kan als voorheffing worden verrekend met zijn aanslag inkomstenbelasting, art. 9.2 lid 1 letter b Wet IB).

Opgave 9.28 a.

	+, – of 0	Bedrag in €	Toelichting
Vermogen per 31 december 2019		688.000	
Vermogen per 31 december 2018		<u>692.000</u>	
Vermogensverschil (+ of –)	–	4.000	
1 Afschrijving machines	+	3.200	
2 Afwaardering voorraden	0		Mag zowel fiscaal als commercieel.
3 Vordering	+	7.500	Betreft een uitdeling.
4 Huur bedrijfspand	0	<u> </u>	Huur is fiscaal aftrekbaar.
Belastbare winst		6.700	
5 Verliezen		6.700	Het verlies mag maximaal verrekend worden tot het bedrag van de fiscale winst; het restant schuift door naar het volgende jaar.
Belastbaar bedrag		<u><u>0</u></u>	

- b. De schuld aan de vennootschap valt in box 3.

Stef moet in zijn aangifte opnemen:

Schuld

€ 150.000

Af: drempelbedrag $2 \times € 3.100 =$

– 6.200

€ 143.800

Opgave 9.29 a.

Feit	+, – of 0	Bedrag in €	(Toelichting)
Commercieel resultaat		240.000	
1. Verhuur kantoorpand	+	8.000	Winstuitdeling
2. Kosten feest	+	4.600	Aftrekbeperking o.g.v. art. 8 lid 5 Wet Vpb
3. Computersysteem	+	1.000	Afschrijving in 5 jaar i.p.v. 4 jaar (gedurende een half jaar)
	–	11.200	Investeringsaftrek 28% van € 40.000
4. Aanslag Vpb	+	<u>12.000</u>	Onttrekking
Belastbare winst		<u>254.400</u>	

b.

	Box	Bedrag in €	(Toelichting)
Genoemd onder punt 1	1	€ 19.360	Inkomsten uit TBS € 22.000 –/– € 2.640 (12% TBS-vrijstelling)
	2	€ 8.000	Reguliere inkomsten uit aanmerkelijk belang

- c. Gevolgen dividendbelasting: Ja. Op winstuitdelingen/dividenduitkeringen moet op grond van art. 5 Wet Div.bel. 15% dividendbelasting worden ingehouden en afgedragen; er is geen vrijstelling van toepassing. De in te houden dividendbelasting is 15% van € 8.000 = € 1.200.

Opgave 9.30

Gegevens	+,– of 0	Bedrag (in €)
1 Vermogensmutatie (€ 1.610.000 –/– € 1.430.000)	+	180.000
2 Geen deelnemingsvrijstelling; dividendbelasting is een voorheffing	0	0
3 Informele kapitaalstorting; geen invloed op winst	0	0
4 Winstuitdeling van (€ 48.000 –/– € 36.000)	+	12.000
5 Winstuitdeling (700 uur × € 6)	+	4.200
6 Onttrekking	+	<u>30.000</u>
Belastbare winst		226.200
7 Onverrekend verlies	–	<u>10.000</u>
Belastbaar bedrag		<u>216.200</u>

b. Verschuldigde vennootschapsbelasting:

Belastbaar bedrag: € 216.200

19% over € 200.000 =

€ 38.000

25% over € 16.200 =

– 4.050

– 42.050

Af: ingehouden dividendbelasting

– 1.500

Verschuldigd

€ 40.550**Opgave 9.31**

Feit	+, – of 0	Bedrag in €	Toelichting
Fiscaal vermogen 31-12-2019		2.120.000	
Fiscaal vermogen 31-12-2018		<u>1.890.000</u>	
Vermogensverschil (+ of –)	+	230.000	
1 Verfspuitmachine	–	16.051	Investeringsaftrek (art. 3.41 lid 2 Wet IB)
Plaatvouwmachine	–	30.000	Herinvesteringsreserve
2 Fletchclean ltd	+	10.000	Deelnemingsvrijstelling
3 Goodwill	+	20.000	Afschrijven in 10 i.p.v. 5 jaar
4 Debiteuren	–	5.620	Rekening houden met de oninbaarheid ex OB (€ 6.800 × 100/121)
5 Interimdividend	+	<u>50.000</u>	
Belastbare winst		258.329	
6 Verliezen	–	60.000	Alleen het verlies uit 2014 mag worden verrekend
Belastbaar bedrag		<u>198.329</u>	

Multiple choice-vragen

Vraag 9.1 Stelling b is juist, stelling a, c en d zijn onjuist. De plaats waar de feitelijke leiding wordt uitgeoefend is doorslaggevend voor de *feitelijke* vestigingsplaats.

Vraag 9.2 Stelling c en d zijn juist, stelling a en b zijn onjuist. In art. 2 lid 1 letter e Wet Vpb worden verenigingen en stichtingen als subjectief belastingplichtig aangemerkt voor zover zij een onderneming drijven. In art. 4 Wet Vpb wordt voor een vereniging of een stichting onder het drijven van een onderneming mede verstaan een werkzaamheid waarmee in concurrentie wordt getreden met andere ondernemers.

Vraag 9.3 Stelling d is juist, stelling a, b en c zijn onjuist. Zie art. 7 lid 2 Wet Vpb.

Vraag 9.4 Stelling a is juist, stelling b, c en d zijn onjuist. Als een aandeelhouder de vennootschap bevoordeelt, doet hij een informele kapitaalstorting.

Vraag 9.5 Stelling d is juist, stelling a, b en c zijn onjuist. De ‘voordelen’ behoren niet tot de winst, zowel positief als negatief. Er is één uitzondering op deze regel en dat is in de situatie dat de deelneming geliquideerd wordt. In die situatie mag de houdstervennootschap het opgeofferde bedrag als verlies nemen, art. 13d Wet Vpb.

Vraag 9.6 Stelling b is juist, stelling a, c en d zijn onjuist. Art. 15ai lid 3 letter c Wet Vpb. De sanctie vervalt als er meer dan 6 jaren tussen de overdracht en de ontvoeging zitten.