

Voorbeeld examenvraag Inkomstenbelasting-winst 2015

Casus 2 (waardering 35 punten)

Miranda is sinds 2008 werkzaam in de jeugdzorg. Ze werkt altijd via hetzelfde bemiddelingsbureau. Het bemiddelingsbureau sluit voor haar contracten met diverse gemeenten (Wet maatschappelijke ondersteuning) of rechtstreeks met gezinnen die nog een PGB (Persoonsgebonden budget hebben). Miranda werkt op deze manier bij 20 gezinnen (10 WMO en 10 PGB). Miranda factureert rechtstreeks aan de gemeenten en de gezinnen.

1. Geef argumenten voor en tegen waarom Miranda ondernemer zou kunnen zijn. (6)

U mag er voor het vervolg van de opgave van uit gaan dat Miranda ondernemer is. Voor haar werk bij haar klanten maakt Miranda gebruik van een personenauto. Zij koopt deze 4 jaar oude auto voor € 10.000. De auto heeft een catalogusprijs van € 30.000. De CO₂-uitstoot van de auto bedraagt 120gr/km. Miranda rijdt op jaarbasis 50.000 kilometers voor haar werk en 5.000 kilometers voor privé. De totale kosten van de auto (incl. afschrijving) bedragen € 7.000.

2. Kan Miranda deze auto als keuzevermogen aanmerken? En zo ja, wat zijn de argumenten voor en tegen van de keuze voor privé vermogen? (6)

Om wat meer werk te krijgen papt Miranda aan met een medewerker van de gemeente waar ze veel werk heeft. Ze geeft deze ambtenaar een aantal cadeautjes en een vakantie naar Madeira. Dit kost Miranda bij elkaar € 2.500, maar levert voor de volgende jaren een veelvoud van extra omzet op.

3. Zijn deze kosten aftrekbaar? (6)

Door de reorganisaties in de Jeugdzorg zijn er veel mensen ontslagen in deze branche. Door de groei van haar onderneming benadert Miranda 3 van deze mensen om samen met haar verder te gaan. Ze besluiten om een maatschap aan te gaan. In de maatschap zal de winstverdeling als volgt zijn: Miranda 40% en de drie nieuwkomers ieder 20%. In de onderneming van Miranda zitten geen stille reserves, wel is sprake van goodwill. Een onafhankelijke deskundige waardeert de goodwill op € 200.000. De drie nieuwkomers willen zonder betaling toetreden, maar wel delen in de stille reserves in de toekomst.

4. Beschrijf twee mogelijkheden waarop de toetreding conform de wensen van de toetreders zou kunnen geschieden. (6)

De onderneming draait na de toetreding van de drie nieuwkomers prima. Werkte Miranda oorspronkelijk vanuit haar woonhuis, nu wordt het wenselijk om over eigen kantoorruimte te kunnen beschikken. Binnen de maatschap wordt besloten een kantoorruimte te kopen. De totale investering bedraagt € 320.000. Van de bank wordt € 220.000 geleend en de rest wordt door de maten gefinancierd (Miranda € 40.000 en de drie nieuwkomers ieder € 20.000).

5. Geef aan wat men met deze investering kan voor wat betreft de investeringsaftrek. (5)

6. Beschrijf de mogelijkheden van de afschrijving van deze investering. (6)

Uitwerking CASUS 2: totaal 35 punten

Vraag 1. (6 punten)

- Omdat Miranda al haar werk via het zelfde bemiddelingsbureau krijgt, is mogelijk sprake van een gezagsverhouding met dat bureau (1 opdrachtgever) en dus van een dienstbetrekking;
- Vraag is ook of Miranda voldoende ondernemersrisico loopt (debiteurenrisico, omzetrisico);
- Het totale aantal klanten (opdrachtgevers) wijst weer meer in de richting van ondernemerschap;
- Miranda heeft een organisatie van kapitaal en arbeid, waarmee ze duurzaam deelneemt aan het maatschappelijk verkeer;
- Met name bij PGB's wordt rechtstreeks met de gezinnen gecontracteerd, dat zijn dus echte afzonderlijke opdrachtgevers.

Vraag 2. (6 punten)

- De auto wordt zowel zakelijk als privé gebruikt. Als het privé gebruik meer is dan 500 km is volgens de HR sprake van keuzevermogen;
- Bij keuze voor ondernemingsvermogens zijn alle kosten ad € 7.000 aftrekbaar, maar moet o.g.v. art. 3.20 wel een bijtelling plaatsvinden. Gelet op de CO₂-uitstoot bedraagt de bijtelling het normale percentage van 25% van € 30.000 = € 7.500;
- O.g.v. art. 3.20 lid 9 is de bijtelling niet hoger dan de kosten, dus € 7.000. Per saldo trekt Miranda dus niets af;
- Bij keuze voor privévermogen mag o.g.v. art. 3.17, lid 1, letter b max € 0,19 per km worden afgetrokken. In dat geval bedraagt het aftrekbare bedrag dus 50.000 x € 0,19 = € 9.500.

Vraag 3 (6 punten)

- De kosten hebben een duidelijk verband met en behoren dus tot de kosten van de onderneming;
- Er lijkt sprake te zijn van omkoping, daarop ziet art. 3.14, lid 1, letter h;
- De kosten zijn pas niet aftrekbaar als blijkt dat er een strafbaar feit is begaan. Dat is eigenlijk pas bewezen als de dader strafrechtelijk veroordeeld is. Aftrek lijkt dus mogelijk.
- Als later blijkt dat een strafbaar feit is begaan, kan de inspecteur nog navorderen.
- Als het geen steekpenningen zijn, zijn het in ieder geval representatie kosten, die o.g.v. art. 3.15 slechts voor 73,5% aftrekbaar zijn.

Vraag 4 (6 punten)

- Eerste mogelijkheid is dat Miranda de goodwill tot het moment van de toetreding voorbehoud (voorbehoud stille reserves);
- In de statuten dient te worden vastgelegd dat de eerste € 200.000 goodwill toekomt aan Miranda. Pas als de goodwill boven de € 200.000 delen de drie toetreders ieder voor 20% mee;
- Tweede optie is de ingroeiregeling. De drie toetreders krijgen dan in de eerste jaren een lager winstaandeel dan de afgesproken 20%;
- Miranda krijgt ter betaling van de goodwill de eerste jaren een hoger winstaandeel dan de 40%. Dat is gewoon hogere jaarwinst.

Vraag 5 (5 punten)

- De investering in het pand komt alleen in aanmerking voor KIA;
- De totale investering bedraagt € 320.000, dat per persoon minder wordt geïnvesteerd is o.g.v. art. 3.41 lid 3 niet van belang;
- Omdat meer dan € 306.931 wordt geïnvesteerd bedraagt de KIA o.g.v. 3.41 lid 2 nihil;
- Als er ook sprake is van ondergrond, waarvoor geen aftrek geldt (art. 3.45, lid 1, letter b), zou de investering wel onder de 306.931 kunnen komen.

Vraag 6 (6 punten)

- Voor Miranda is sprake van een gewone investering in een pand. De afschrijving bedraagt dan de kostprijs minus de restwaarde gedeeld door de levensduur, waarbij de boekwaarde o.g.v. art. 3.30a lid 3, letter b niet lager mag worden dan 50% van de WOZ-waarde;
- Voor de drie toetreders moet onderzocht worden of ze in aanmerking komen voor willekeurige afschrijving startende ondernemers (art. 3.34 en art. 7 UR Willekeurige afschrijving);
- Het per toetreders geïnvesteerde bedrag van 20% van € 320.000 = € 64.000 kan willekeurig worden afgeschreven tot de bodemwaarde van 50% van de WOZ-waarde. Dat kan voor zover er in dit jaar is betaald (art. 3.35).