

---

INFORMATIE EN AANWIJZINGEN

---

- NOEM ALTIJD DE RELEVANTE WETSARTIKELEN.
- De antwoorden dienen **DUIDELIJK LEESBAAR** te worden geschreven.
- Gebruik uitsluitend papier dat wordt uitgereikt.
- Op elk antwoordvel dient u uw naam, universitair registratienummer en eventueel uw tentamennummer te noteren.
  
- **→ MOTIVEER UW ANTWOORD. ←←**
- Tijdens het tentamen mogen uitsluitend onbecommentarieerde wetteksten worden geraadpleegd; onderstrepingen, doorhalingen en verwijzingen naar artikelnummers en jurisprudentie zijn toegestaan. Ander referentiemateriaal is niet toegestaan. Gedurende het tentamen zal er via steekproeven worden gecontroleerd. Gebruik uitsluitend kladpapier dat is uitgedeeld.
  
- Leg uw collegekaart gereed.
- Wenst u naar het toilet te gaan dan dient u vooraf toestemming te vragen aan één der surveillanten.
- Het eerste half uur mag niemand de zaal verlaten, na het eerste half uur worden geen studenten meer toegelaten.
- Ook het laatste half uur mag niemand de zaal verlaten.
  
- De **UITSLAG** van dit tentamen is circa 4 weken na de tentamendatum te vernemen, via het programma OSIRIS.
- De standaardantwoorden zijn beschikbaar gelijktijdig met de uitslag.
  
- **INZAGE EN NABESPREKING** van het ingeleverde antwoordformulier is mogelijk na aanmelding bij het secretariaat van de disciplinegroep Fiscaal Recht, tel. 030 253 9970, email: [belastingrecht@law.uu.nl](mailto:belastingrecht@law.uu.nl).
- Een fotokopie van het gemaakte werk kan worden aangevraagd bij het secretariaat van de Opleiding Fiscaal Recht, Drift 17, geopend van 09.00 tot 13.00 uur, tot vier weken na de uitslag.
  
- **→GEBRUIK VAN POTLOOD is fraudegevoelig en daarom ABSOLUUT VERBODEN.**
- **Met potlood geschreven werk wordt niet nagekeken. ←**

## TENTAMEN EUROPEES EN INTERNATIONAAL BELASTINGRECHT I, 4-06-2005

### OPGAVE 1

De heer Diamant, inwoner van Breda, exploiteert een friteskraam (IB-ondernemer). In 2001 besluit hij naast de Nederlandse zaak een patat-frites kraam in België te beginnen. Hij concentreert zich echter te veel op deze buitenlandse activiteiten, waardoor het Nederlandse resultaat negatief € 40.000 is. In België gaat alles zeer voorspoedig. De heer Diamant realiseert in België in 2001 een winst van € 50.000. Voor 2002 t/m 2004 ziet de winst voor zijn onderneming er als volgt uit:

	<u>Belgische winst</u>	<u>Nederlandse winst</u>
2002	€ 30.000	€ 30.000
2003	negatief € 80.000	negatief € 40.000
2004	€ 100.000	€ 50.000

Daarnaast beschikt de heer Diamant over een vakantiewoning aan de zuidkust van Oman. Deze vakantiewoning werd in 2001, 2002, 2003 en 2004 in totaal 8 weken verhuurd. In elk jaar werd een totaal bedrag van Euro 4.000 aan huur ontvangen. De gemiddelde waarde van de vakantiewoning bedraagt in alle jaren Euro 100.000. In alle jaren bedraagt het totale vermogen van de heer Diamant Euro 250.000.

Tenslotte dient de heer Diamant in elk jaar een bedrag van Euro 5.000 aan alimentatie aan zijn ex te betalen.

*Ga bij de beantwoording van de vraag ervan uit dat de Nederlandse Wet inkomstenbelasting 2001 voorziet in een tarief van 25% over de eerste Euro 20.000, 35% over de volgende Euro 20.000 en 45% over het meerdere (met een eventuele heffingskorting hoeft geen rekening te worden gehouden).*

*Het tarief in het buitenland dat over het aldaar verdiende inkomen wordt geheven bedraagt 20%.*

- A. Bereken voor de jaren 2001, 2002, 2003 en 2004, de belasting die Diamant BV in Nederland is verschuldigd.

### OPGAVE 2

De in Nederland gevestigde Textiel BV gebruikt voor de productie van textiel een machine. Deze machine heeft zij op 1 januari 1994 aangeschaft voor Euro 2.000.000. Op deze machine wordt jaarlijks 10% afgeschreven (restwaarde nihil). Op 1 januari 1997 brengt Textiel BV de machine definitief over naar haar fabriek in Ivoorkust (Afrika). De fabriek aldaar vormt een vaste inrichting voor Textiel BV. Op het moment van overbrenging van de machine naar Ivoorkust is de boekwaarde van de machine Euro 1.400.000. De waarde in het economische verkeer is dan Euro 1.610.000. Nadat de machine 4 jaren in Ivoorkust is gebruikt, wordt de

machine aldaar verkocht voor een prijs van Euro 1.000.000. Met de vaste inrichting wordt ieder jaar een winst van (vóór afschrijving) Euro 500.000 behaald. De winst van de generale onderneming bedraagt elk jaar (vóór afschrijving) Euro 1.000.000 .

*Ga bij de beantwoording van de vraag uit van een Vpb-tarief van 35% in alle jaren.*

- A. Wat zijn de fiscale gevolgen in het jaar van overbrenging van de machine naar de Ivoorkust?
- B. Bereken de belasting die Textiel BV is verschuldigd in Nederland gedurende de gebruiks jaren van de machine in Ivoorkust.
- C. Bereken de vrij te stellen vaste inrichtingswinst en het aandeel van de vaste inrichtingswinst in de generale winst in het jaar van verkoop van de machine?
- D. Geef met een berekening aan hoe een eventueel verschil tussen de vrij te stellen vaste inrichtingswinst en het aandeel van de vaste inrichtingswinst in de generale winst in het jaar van verkoop van de machine kan worden verklaard.

### OPGAVE 3

In de artikelen 9 lid 3 en 32 lid 3 Besluit voorkoming dubbele belasting respectievelijk artikel 7 lid 2 Oesomodelverdrag wordt aangegeven dat voor de bepaling van de vaste inrichtingswinst wordt gekeken welke winst een vergelijkbare zelfstandige onderneming zou behalen die geheel onafhankelijk transacties zou aangaan met de onderneming waarvan zij een vaste inrichting is. Dit wordt ook wel de zelfstandigheidsfictie genoemd. Bij de vaststelling van de vaste inrichtingswinst worden echter enige inbreuken op de zelfstandigheidsfictie gemaakt. Welke inbreuken worden bedoeld en benoem daarbij de relevante jurisprudentie.

### OPGAVE 4

De in België gevestigde bedrijven Gladiool BvbA en Bloembol BvbA gaan samen een besloten commanditaire vennootschap aan, die een als vaste inrichting aan te merken verkoopkantoor voor snijbloemen exploiteert in Aalsmeer (Nederland).

- A. Beschrijf de fiscale behandeling in Nederland van de winst die de besloten commanditaire vennootschap behaalt.

### OPGAVE 5

NL BV is een in Nederland gevestigde vennootschap. NL BV is onderdeel van het S-concern. Het S-concern houdt zich bezig met de fabricage en handel in zware industriële machines. In de jaren '80 is NL BV opgericht om gebruik te maken van het toenmalige rulingbeleid. Sindsdien fungeert zij als (tussen)holding en financieringsmaatschappij. NL BV houdt zich actief bezig met de bedrijfsvoering van haar deelnemingen. Voorts valt te vermelden dat zowel de moedermaatschappij van NL BV als haar deelnemingen werkzaam zijn in dezelfde sector.

De structuur die in de jaren '80 is opgezet is sindsdien niet meer gewijzigd. NL BV heeft

aldus deelnemingen in diverse landen, zowel binnen als buiten de EU. Daarnaast heeft zij enkele patenten gelicenseerd aan groepsmaatschappijen. Tenslotte verstrekt zij leningen aan de diverse deelnemingen door gebruik te maken van haar vaste inrichting in Hongarije.

Met betrekking tot haar holdingsactiviteiten ontvangt NL BV in 2004 alleen een dividend van Euro 15.000 van haar 10%-deelneming in Noorwegen A/S. Deze deelneming betreft een actieve handelsmaatschappij. Op basis van het belastingverdrag dat Nederland met Noorwegen heeft afgesloten, mag Noorwegen 15% bronbelasting inhouden. Dit doet Noorwegen dan ook.

Voorts ontvangt NL BV in 2004 royaltyinkomsten van Euro 25.000 van een groepsvennootschap in Libanon. Libanon heeft op deze royalty's 10% bronbelasting ingehouden.

Tenslotte de Hongaarse vaste inrichting. Deze houdt zich, zoals gezegd, slechts bezig met het verstrekken van leningen aan gelieerde vennootschappen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van een speciaal financieringsregime voor dit soort activiteiten (heffing 10% Vpb). De Hongaarse vaste inrichting heeft altijd positieve winst gehad. In 2004 bedraagt de winst van de Hongaarse vaste inrichting Euro 60.000.

*Ga bij de beantwoording van de vraag uit van een Vpb-tarief van 35%.*

A. Hoeveel belasting is NL BV in Nederland verschuldigd in 2004.

## OPGAVE 6

Casus driehoeksverhoudingen