

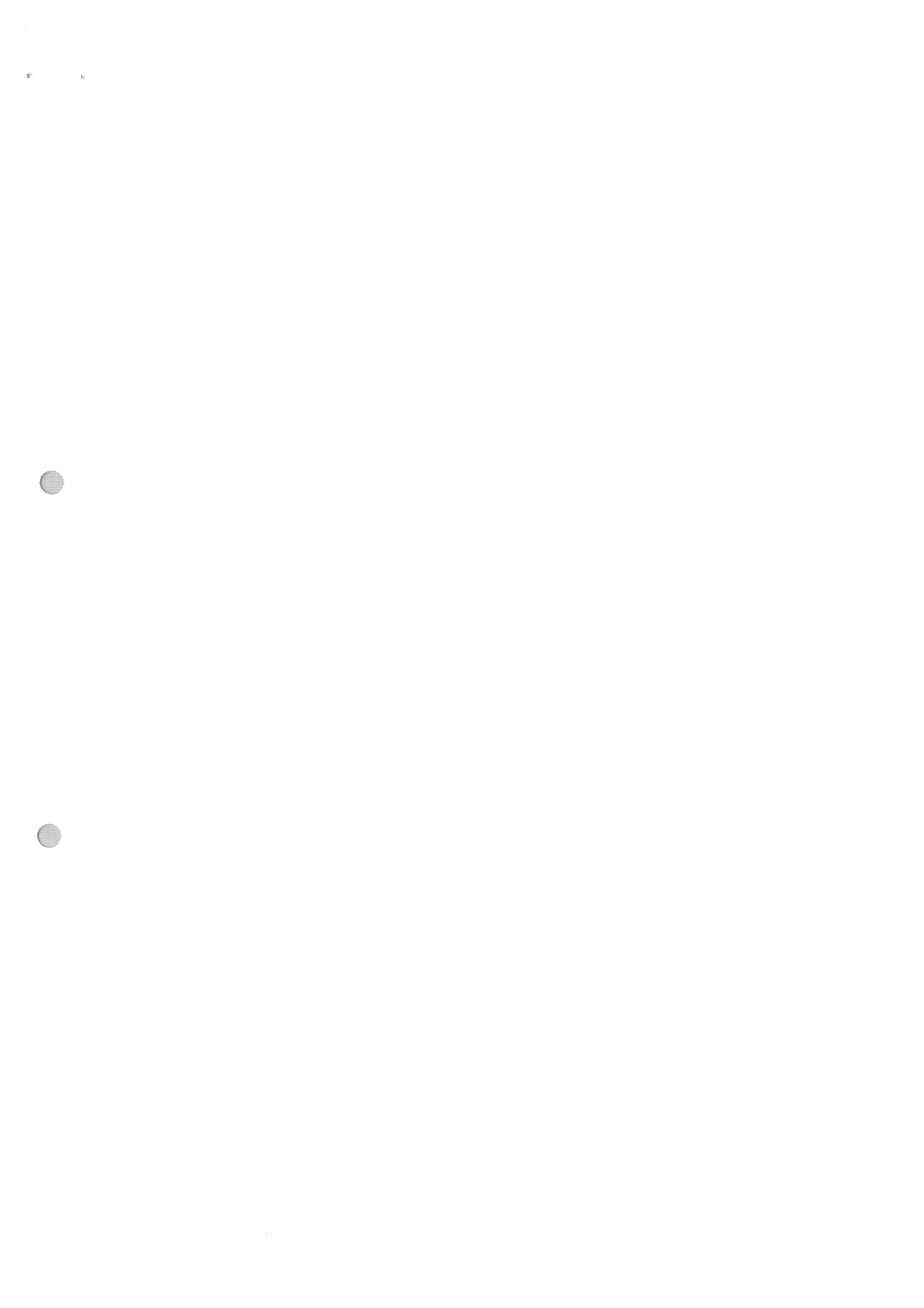


INFORMATIE EN AANWIJZINGEN

- **MOTIVEER UW ANTWOORD en NOEM ALTIJD DE RELEVANTE WETSARTIKELEN**
- De antwoorden dienen **DUIDELIJK LEESBAAR** te worden geschreven.
- Iedere vraag moet beantwoord worden op een apart vel schrijfpapier.
- Indien u het antwoord op een vraag **NIET WEET**, dient u dit kenbaar te maken door een leeg vel schrijfpapier in te leveren met daarop het vraagnummer.
- Op elk antwoordvel dient u uw naam, uw universitair registratienummer (studentennummer) en het tentamenummer te noteren. Met het niet invullen van deze gegevens loopt u het risico dat uw tentamen **NIET** kan worden nagekeken. Dit is uw **EIGEN** risico.
- **→GEBRUIK VAN POTLOOD is fraudegevoelig en daarom ABSOLUUT VERBODEN.**
- **Met potlood geschreven werk wordt niet nagekeken. ←**
- 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 legitimatiebewijs en studentenkaart gereed voor controle.
- **GEBRUIK VAN MOBIELE TELEFOON IS NIET TOEGESTAAN.**
- Wenst u naar het toilet te gaan dan dient u vooraf toestemming te vragen aan één der surveillanten.
- Gedurende het **EERSTE HALF** uur en het **LAATSTE HALF** uur mag niemand de zaal verlaten.
- Na het eerste half uur worden geen studenten meer toegelaten.

- De **UITSLAG** van dit tentamen is uitsluitend via het programma **OSIRIS** te vernemen.
- Over de uitslag van het tentamen worden **GEEN** telefonische of e-mail mededelingen gedaan.
- **INZAGE** en **NABESPREKING** van het tentamen is mogelijk na aanmelding bij het secretariaat van de disciplinegroep Fiscaal Recht, tel. 030 253 9970, email: Fiscaalrecht@law.uu.nl.
- Nadere details over de inzage en de nabespreking worden kenbaar gemaakt op **WebCT** en **studiepuntonline**.
- Een fotokopie van het gemaakte werk kan worden aangevraagd bij het secretariaat van de Disciplinegroep Fiscaal Recht, Drift 17, geopend van 09.00 tot 12.30 uur, tot vier weken na de uitslag.



Tentamen inkomsten- en loonbelasting, 8 juli 2004

Vraag 1

Noem twee gevallen waarin een werknemer een voordeel uit dienstbetrekking ontvangt dat niet belast is met loonbelasting maar wel met inkomensbelasting.

Vraag 2

Mark (32) en Marije (30) wonen al enkele jaren ongehuwd samen. Zij wonen in een huis te Vinkeveen, dat voor 100% eigendom is van Marije. Het huis heeft een waarde in het economische verkeer (vrij opleverbaar) van 300.000. Dit is tevens de WOZ-waarde. Marije heeft het huis geërfd.

- a. Op welke wijze wordt het huis in de heffing van inkomstenbelasting betrokken?
- b. Wijzigt uw antwoord als Mark en Marije zouden zijn gehuwd.
- c. Wijzigt uw antwoord indien Marije het huis niet zou hebben geërfd, doch zou hebben gekocht?
- d. Wijzigt uw antwoord indien Marije niet de volle eigendom zou hebben geërfd resp. gekocht, maar het vruchtgebruik. De blooteigenaar is haar broer Jos. Geef niet alleen de gevolgen voor Mark en Marije, maar ook voor Jos.

Vraag 3

Gerard heeft opties om 5 aandelen te kopen in Q BV. De koopprijs van de opties bedraagt 100 per te kopen aandeel; in totaal betaalt Gerard dus 500. De uitoefenprijs bedraagt 800. Het geplaatste kapitaal van Q BV bedraagt 100 aandelen met een nominale waarde van 1 per aandeel. Indien relevante waarden ontbreken, geef dan in uw antwoord aan om welke waarden het gaat. Als Gerard de keuze heeft tussen afrekenen en doorschuiven, geef dan beide mogelijkheden aan. Bij het beantwoorden van een volgend onderdeel van de vraag moet u er dan van uitgaan dat hij heeft doorgeschoven.

- a. Heeft Gerard een aanmerkelijk belang? Is het relevant of het opties betreft op nieuw uit te geven aandelen dan wel op bestaande aandelen?

Ga er voor de rest van deze vraag van uit dat het opties betref op bestaande aandelen.

- b. De aandelen stijgen in waarde. Op het moment dat zij 1000 waard zijn, besluit Gerard één optie uit te oefenen en aldus één aandeel te kopen. Hij betaalt dus 800 en verkrijgt daarvoor één aandeel met een werkelijke waarde van 1000.
Wat zijn de gevolgen voor de inkomstenbelasting?
- c. De aandelen stijgen verder. Als zij 1.200 waard zijn, oefent Gerard de resterende vier opties uit.
Wat zijn de gevolgen voor de inkomstenbelasting?
- d. Gerard denkt dat de aandelen nog verder zullen stijgen en koopt daarom wederom opties. Deze opties geven hem het recht om 4 aandelen erbij te kopen. De koopprijs van de opties is dit keer 200 per optie. De uitoefenprijs is 1.300 per te kopen aandeel. Hij oefent 1 optie uit, op het moment dat de aandelen 1600 waard zijn.
Wat zijn de gevolgen voor de inkomstenbelasting?
- e. Opeens dalen de aandelen in waarde. De optie expireert zonder dat Gerard de overige 3 uitoefent.
Wat zijn de gevolgen voor de inkomstenbelasting?
- f. Korte tijd later schenkt Gerard 1 aandeel aan zijn dochter. De waarde van het aandeel is dan 1.000.
Wat zijn de gevolgen voor de inkomstenbelasting?
- g. Korte tijd daarna verkoopt Gerard de resterende aandelen, voor 1.000 per aandeel.
Wat zijn de gevolgen voor de inkomstenbelasting?

Vraag 4

U hoeft bij vraag 4 uitsluitend rekening te houden met de Nederlandse loon- en inkomstenbelasting.

Het in Nederland gevestigde modellenbureau “Elle B.V.” (hierna: Elle) heeft haar zinnen gezet op het topmodel Karin. Karin woont en werkt momenteel in de Verenigde Staten. De onderhandelingen lopen en op 1 februari 2004 komen Elle en Karin overeen dat Karin met ingang van 1 mei 2004 meewerkt aan fotoreportages voor Elle. Elle geeft aan waar en wanneer de opnames plaatsvinden en regelt het verblijf ter plekke. De fotosessies worden in heel Europa (exclusief Nederland) opgenomen en nemen doorgaans enkele weken in beslag. De kleding wordt geleverd door de betreffende kledingfabrikanten. Karin verhuist eind april 2004 naar Nederland.

- a. Moet Elle over het salaris van Karin loonbelasting inhouden? Is het hierbij nog van belang dat de fotoreportages zowel binnen Nederland als buiten Nederland plaatsvinden? Indien Elle géén loonbelasting moet inhouden, hoe vindt dan de belastingheffing plaats met betrekking tot het salaris dat Karin ontvangt?
- b. Hoe luidt uw antwoord op vraag a. als Karin eind april 2004 in België gaat wonen?

U kunt voor de beantwoording van de volgende vragen er vanuit gaan dat Karin eind april 2004 in België woont.

Het modellenbureau sluit met Karin een overeenkomst waarin o.a. is opgenomen dat Karin gedurende twee jaren géén opdrachten van andere modellenbureau's mag accepteren en dus exclusief voor Elle werkzaam behoort te zijn. Karin gaat hiermee akkoord. Zij krijgt hiervoor een maandelijkse vergoeding. De werkzaamheden worden buiten Nederland verricht. De Belgische fiscus heft inkomstenbelasting over deze vergoeding.

- c. Heeft deze betaling gevolgen voor de loonbelasting en/of inkomstenbelasting?

Naast het modellenwerk blijkt Karin ook over flinke managementkwaliteiten te beschikken. De bedrijfsvoering van Elle laat op dit moment te wensen over en de huidige directeur vraagt Karin een plaats te nemen in het bestuur van Elle. Karin is akkoord maar stelt wel voor dat zij haar nieuwe werkzaamheden vanuit thuis (België) mag uitvoeren.

- d. Dient Elle over het salaris dat Karin ontvangt voor haar nieuwe functie loonbelasting in te houden?

Door de drukke werkzaamheden heeft Karin praktisch geen tijd meer om haar huis op orde te houden. Daarom besluit ze voor drie ochtenden per week een huishoudelijke hulp te nemen.

- e. Moet Karin over het salaris voor deze hulp loonbelasting afdragen?

Vraag 5

Voor de beantwoording van deze vraag kunt u uitgaan van de percentages en bedragen voor het jaar 2004.

In 2002 is de situatie als volgt:

- ◆ Marco en Ingrid zijn getrouwd en hebben twee kinderen, Tim (geboren op 1 april 1986 jaar) en Patrick (geboren 1 mei 1989).

Marco en Ingrid hebben enkele jaren geleden het bedrijf "Coldstore B.V." van Marco's vader overgenomen. Marco en Ingrid hebben ieder 50% van de aandelen van Coldstore. Het pand van waaruit Marco en Ingrid de onderneming drijven is nog steeds eigendom van Marco's vader. Marco's moeder is overleden. Zij betalen een (zakelijke) huur van € 25.000 per jaar. Het pand heeft op 1 januari 2002 een waarde van € 550.000 en op 31 december 2002 € 570.000. Op het pand rust een financiering van € 100.000, rente 5% per jaar.

Coldstore betaalde aan vaste kosten (gas, water, elektriciteit) in 2002 € 10.000. Marco's vader nam de overige kosten voor zijn rekening, zoals gemeentelijke belastingen, zijnde € 5.000.

- ◆ Marco's vader heeft een eigen woning met een WOZ-waarde van € 300.000. De hypothecaire schuld van de woning bedraagt € 50.000, rente 5% per jaar.
 - ◆ Marco's vader geniet aan AOW en pensioen € 16.000 per jaar.
- a. Hoe worden het bedrijfspand en de eigen woning voor Marco's vader in de heffing van inkomstenbelasting getrokken?
 - b. Heeft Marco's vader recht op enig heffingsvrij vermogen of heffingskortingen. Zo ja, welke?

Begin januari 2003 overlijdt Marco's vader. Hij laat het bedrijfspand na aan Tim (op dat moment 16 jaar oud). Het pand heeft op 1 januari 2003 een waarde van € 570.000 en per 31 december 2003 een waarde van € 580.000.

- c. Wat zijn nu de fiscale gevolgen voor Marco, Ingrid en Tim met betrekking tot het bedrijfspand? U kunt er vanuit gaan dat de huur, de vaste en overige kosten hetzelfde zijn gebleven als in het jaar 2003.

Stel dat het pand gedurende het jaar 2004 geen waardevermindering heeft ondergaan.

- d. Tim wordt op 1 april 2004 18 jaar oud. Wat zijn dan voor Marco, Ingrid en Tim de gevolgen voor de inkomstenbelasting voor het jaar 2004? U kunt er vanuit gaan dat de huur, de vaste en de overige kosten hetzelfde zijn gebleven al in het jaar 2003.

Marco's vader heeft in zijn testament de woning nagelaten aan Patrick. Namens Patrick besluiten Marco en Ingrid de woning te verhuren voor € 12.000 per jaar. Per 1 januari 2003 heeft de woning een waarde in het economisch verkeer van € 350.000. Op 31 december 2003 bedraagt deze waarde € 360.000. De huurders nemen de kosten van elektriciteit, water en licht voor hun rekening. Deze kosten bedragen voor 2003 in totaal € 3.000. Patrick ontvangt de rekeningen van de diverse gemeentelijke lasten, zoals de onroerend zaakbelasting. Deze lasten waren in 2003 € 2.000.

- e. Beschrijf voor Marco, Ingrid en Patrick de gevolgen voor de inkomstenbelasting in 2003 met betrekking tot deze woning.

In 2004 besluiten Patrick's ouders het huis te verkopen aan de huidige huurders voor € 360.000.

- f. Wat zijn nu de gevolgen voor de inkomstenbelasting?