

## TENTAMEN EUROPEES EN INTERNATIONAAL BELASTINGRECHT I,

RGBOE 0250, maandag 4 juli 2005, 11:00 – 13:00 uur.

### OPGAVE 1 (25 PUNTEN)

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 € 20.000      | € 40.000                 |
| 2004 | € 100.000              | € 50.000                 |

Bij alle bovengenoemde bedragen is al rekening gehouden met de ondernemersaftrek.

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 totaalbedrag van € 4.000 aan huur ontvangen. De gemiddelde waarde van de vakantiewoning bedraagt in alle jaren € 100.000. In alle jaren bedraagt het gemiddelde totale vermogen van de heer Diamant € 250.000. (hierbij is al rekening gehouden met het heffingsvrije vermogen)

Tenslotte dient de heer Diamant in elk jaar een bedrag van € 5.000 aan alimentatie aan zijn ex te betalen. In België en Oman wordt geen rekening gehouden met deze betaling.

*Ga bij de beantwoording van de vraag ervan uit dat de Nederlandse Wet inkomstenbelasting 2001 in box I voorziet in een tarief van 25% over de eerste € 20.000, 35% over de volgende € 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%.*

*Ga ervan uit dat met België een verdrag is gesloten conform het NSV-model en dat met Oman geen verdrag is gesloten.*

**Vraag:** Bereken voor de jaren 2001, 2002, 2003 en 2004, de belasting die de heer Diamant in Nederland is verschuldigd.

## OPGAVE 2 (25 PUNTEN)

De in Nederland gevestigde Textiel BV gebruikt voor de productie van textiel een machine. Deze machine heeft zij op 1 januari 1994 aangeschaft voor € 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 € 1.400.000. De waarde in het economische verkeer is dan € 1.610.000. Nadat de machine 4 jaren in Ivoorkust is gebruikt, wordt de machine aldaar verkocht voor een prijs van € 1.000.000. Met de vaste inrichting wordt ieder jaar een winst van (vóór afschrijving) € 500.000 behaald. De winst van de generale onderneming bedraagt elk jaar (vóór afschrijving) € 1.000.000. Er is geen verdrag met de Ivoorkust afgesloten.

*Ga bij de beantwoording van de vragen 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 (25 PUNTEN)

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 € 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 € 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 € 60.000.

*Ga ervan uit dat Nederland met Noorwegen en Hongarije een verdrag heeft afgesloten conform het NSV-model en dat met Libanon geen verdrag is gesloten.*

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

**Vraag:** Hoeveel belasting is NL BV in Nederland verschuldigd in 2004.

#### OPGAVE 4 (25 PUNTEN)

Schizzo Ltd is een vennootschap die is opgericht naar het recht van het Verenigd Koninkrijk. Naar Engels belastingrecht worden Engelse vennootschappen behandeld als binnenlands belastingplichtigen. Schizzo Ltd. heeft geen kantoor in het Verenigd Koninkrijk maar wel in Brussel, België. Daar zetelt ook de directie van Schizzo Ltd, die geheel uit inwoners van België bestaat. Omdat de feitelijke leiding van Schizzo Ltd. in België is gevestigd, wordt Schizzo Ltd. voor de Belgische belastingwet aangemerkt als binnenlands belastingplichtig. Schizzo Ltd. bezit een aandelenpakket van 7% in ABNAMRO NV. Daarnaast bezit Schizzo Ltd een pakket obligaties ABNAMRO ter waarde van € 50.000.000, waarop 6% rente wordt betaald. Schizzo Ltd heeft geen materiele onderneming.

Gegeven is dat Nederland, België en het Verenigd Koninkrijk onderling bilaterale belastingverdragen hebben afgesloten conform het OESO-modelverdrag met dien verstande dat de belasting in de bronstaat voor rente maximaal 10% is in het verdrag tussen Nederland en België en 0% in het verdrag tussen Nederland en het Verenigd Koninkrijk.

**Vraag:** Geef aan of over de rente op de obligaties in Nederland belasting is verschuldigd en zo ja, hoeveel?