

BTW Afdracht per jaar	Vermindering
€ 1.883 of meer	Geen vermindering
Tussen € 1.345 en € 1.883 btw	Vermindering van af te dragen omzetbelasting: $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - \text{af te dragen omzetbelasting voor vermindering})$
€ 1.345 of minder	Vermindering is gelijk aan de afdracht omzetbelasting
€ 0 btw of u krijgt btw terug	Geen vermindering

(Bron: Belastingdienst)

Antoine werkt parttime in een kwekerij en heeft daarnaast een eenmanszaak voor tuinontwerp. Over 2018 heeft hij de volgende gegevens verzameld:

- jaaromzet van € 15.000 (hoog tarief);
- aan hem in rekening gebrachte omzetbelasting door zijn leveranciers: € 1.650.

► Gevraagd

a De af te dragen omzetbelasting zonder de kor is

b Na vermindering volgens de kor moet Antoine nog afdragen

Examentraining

Opgave E 12.1

In Nijmegen liggen de speeltuin Brokkefort en het complex van de tennisvereniging Baltenstein naast elkaar. De speeltuin heeft stijgende bezoekersaantallen en wil graag meer speeltoestellen plaatsen, maar heeft hiervoor te weinig ruimte. De tennisvereniging heeft, mede als gevolg van een slechte kantinevoorziening, te maken met een afnemend ledenaantal. Er wordt door de besturen van beide organisaties een samenwerkingsplan opgesteld voor 2018 om deze situatie te verbeteren.

Samenwerkingsplan

- De speeltuin sloopt voor eigen rekening haar gebouwen en plaatst op de vrijgekomen grond nieuwe speeltoestellen.
- De kantine en de entree van de tennisvereniging worden verbouwd en daarna ook door de speeltuin gebruikt. Overdag gaan de gesubsidieerde arbeidskrachten van de speeltuin de gehele kantine draaien en is de omzet voor de speeltuin. In de avonden doen de vrijwilligers van de tennisvereniging dat en is de omzet voor de tennisvereniging.

Tussen een vereniging en een stichting bestaan overeenkomsten en verschillen.

► Gevraagd

a In het algemeen is er tussen een stichting en een vereniging, gelet op de doelstelling van deze organisaties, de volgende overeenkomst:

Volgens beide besturen zou uitvoering van het plan voordeel kunnen opleveren voor zowel de speeltuin als de tennisvereniging.

- b Binnen de vereniging besluit uiteindelijk de of het samenwerkingsplan mag worden uitgevoerd.
- c Onder welk principe van effectuation valt deze samenwerking?

(havo, gewijzigd)

Opgave E 12.2

In deze opgave blijft de btw buiten beschouwing. Bij deze opgave horen de informatiebronnen 1 tot en met 3.

Johan en Ineke openden op 1 januari 2008 de fitnesszaak Joinforfit vof in het winkelhart van het Gelderse dorp Wijchen. Joinforfit biedt conditietraining en krachttraining aan. Johan en Ineke zijn de enige eigenaren van Joinforfit. Naast de komst van een concurrerend lowbudget-fitnesscentrum op een nabijgelegen bedrijfsterrein, zorgde later ook de economische crisis voor financiële problemen bij Joinforfit in de jaren 2014 en 2015. Om de nadelige gevolgen van deze financiële problemen voor de eigenaren van de onderneming te beperken, hebben Johan en Ineke de ondernemingsvorm van Joinforfit op 1 januari 2017 omgezet in een besloten vennootschap (bv). Hierin zijn zij directeur-grotaandeelhouder (DGA, zie informatiebron 1). De verdeling van het ingebrachte eigen vermogen van Johan en Ineke bleef onveranderd.

Sinds de oprichting op 1 januari 2008 heeft Joinforfit één medewerker in dienst die trainingen verzorgt. De loonkosten van deze medewerker zijn jaarlijks met 2% gestegen.

► Gevraagd

- a Bij een bv kunnen de gevolgen van financiële problemen bij de onderneming voor de eigenaren beperkt worden omdat

In informatiebron 2 zijn de balans en de winst-en-verliesrekening van Joinforfit van 2008 en 2018 opgenomen.

- b Vergelijk deze met elkaar en leg uit aan welke post(en) te zien is dat de ondernemingsvorm van Joinforfit veranderd is van een vof in een bv.

- c Vergelijk de winst-en-verliesrekeningen van 2008 en 2018 met elkaar en leg uit met behulp van een berekening aan welke post te zien is dat Johan en Ineke nu DGA in de bv zijn geworden.

Johan heeft aangegeven dat hij, mede gezien zijn leeftijd, per 1 januari 2019 wenst te stoppen. Hij wil zijn aandeel in Joinforfit verkopen aan Ineke. Ineke heeft wel belangstelling voor deze overname. Ineke heeft het plan dat Joinforfit, gezien de concurrentie van de lowbudget-fitnesscentra, zich gaat specialiseren op het fitness-onderdeel "conditietraining". De "krachttraining" zal dan worden afgestoten. Ineke besluit verder te gaan met de fitnesszaak onder voorwaarde dat zij de overnamesom en de benodigde extra investeringen in conditieapparaten kan financieren.

Afgesproken wordt dat een eventuele overnamesom voor Johan gelijk zal zijn aan de contante waarde van zijn deel van de verwachte winsten (bij ongewijzigd beleid) in de jaren 2019 tot en met 2023. Daarbij wordt afgesproken dat de overnamesom tenminste gelijk moet zijn aan Johan's verwachte aandeel in het eigen vermogen per 31 december 2018.

De verdeling van de winst tussen Johan en Ineke is gebaseerd op hun aandeel in het eigen vermogen. In de loop der jaren is de verhouding van het aandeel in het eigen vermogen tussen Johan en Ineke hetzelfde gebleven.

- d Bereken Johan's verwachte aandeel in euro's in het eigen vermogen van Joinforfit op 31 december 2018.

In informatiebron 3 zijn de verwachte jaarwinsten van 2019 tot en met 2023 – bij onveranderde voortzetting van Joinforfit – opgenomen. Van de eerste vier jaar is de contante waarde van Johan's winstdeel per 1 januari 2019 vermeld.

- e Bereken de totale contante waarde op 1 januari 2019 van Johan's deel in de verwachte jaarwinsten van 2019 tot en met 2023.

- f Leg uit wat de hoogte van de overnamesom voor Johan per 1 januari 2019 zal zijn (rond het bedrag af op hele euro's).

Informatiebron 1

Directeur-grootaandeelhouder

Een directeur-grootaandeelhouder (DGA) is een aandeelhouder van een onderneming die ook werknemer is van deze onderneming.

De DGA heeft twee kenmerken:

- Hij/zij werkt bij een bv of nv in een hoge (vaak de hoogste) bestuurlijke functie. Voor de DGA gelden bijzondere regels met betrekking tot de inkomstenbelasting. De DGA moet een normaal salaris ontvangen. De Belastingdienst gaat uit van een minimumbedrag van ca. € 46.000 (2018) per jaar aan salaris van een DGA.
- Hij/zij bezit een aandelenpakket (stemrecht) in de bv of nv van ten minste 5%.

Informatiebron 2

Debet	Balans Joinforfit vof per 31 december 2008 (getallen in euro's)		Credit
Fitnessapparatuur	29.000	Vermogen Ineke	8.000
Overige vaste activa	3.000	Vermogen Johan	12.000
Debiteuren	300	Kortlopende bankrekening	12.000
Bank	2.700	Vooruitontvangen contributie	500
Kas	500	Crediteuren	3.000
	35.500		35.500

Debet	Balans Joinforfit bv per 31 december 2018 (getallen in euro's)		Credit
Fitnessapparatuur	255.000	Aandelenkapitaal	50.000
Overige vaste activa	20.000	Winstreserve	110.000
Debiteuren	4.100		
Effecten	70.000	Eigen vermogen	160.000
Bank	19.400	Langlopende bankrekening	160.000
Kas	600	Kortlopende bankrekening	25.000
		Vooruitontvangen contributie	3.500
		Crediteuren	7.600
		Overige kortlopende schulden	13.000
	369.100		369.100

Winst-en-verliesrekening Joinforfit (getallen in euro's)

	2008	2018	
Omzet		118.000	280.000
Afschrijvingskosten fitnessapparaten	9.000	45.000	
Loonkosten	25.000	142.000	
Huisvestingskosten	13.400	24.800	
Overige kosten	3.600	8.200	
Totale kosten		51.000	220.000
Bedrijfsresultaat		67.000	60.000
Financiële baten	0	5.400	
Financiële lasten	600	10.400	
Financieringsresultaat		- 600	- 5.000
Nettowinst		66.400	55.000

Informatiebron 3

Verwachte nettowinst Joinforfit 2019 tot en met 2023 bij ongewijzigd beleid

Jaar	2019	2020	2021	2022	2023
Nettowinst	€ 45.000	€ 40.000	€ 36.000	€ 32.000	€ 28.000
Contante waarde van Johan's deel van de nettowinst ¹	€ 25.962	€ 22.189	€ 19.202	€ 16.412	

¹ De contante waarde (afgerond op hele euro's) is berekend per 1 januari 2019, op basis van een interestvoet van 4% samengestelde interest per jaar. Bij het contant maken wordt verondersteld dat de winstbedragen aan het einde van het jaar worden gerealiseerd.

(havo, gewijzigd)