

No. 6635.

D E H O O G E R A A D D E R N E D E R L A N D E N ,

Gezien het beroepschrift in cassatie van den den Minister van Financiën, tegen de uitspraak van den Raad van Beroep voor de directe belastingen te Zwolle van 5 Februari 1935, betreffende den aanslag in de Inkomstenbelasting over 1933/1934 van X te Z;

Gezien de stukken;

Gelet op de schriftelijke conclusie van den Advocaat-Generaal van Lier, namens den procureur-Generaal, strekkende tot vernietiging van de bestreden uitspraak en handhaving van de beschikking van den Inspecteur op bezwaarschrift;

Overwegende dat aan belanghebbende in voormelde belasting, in afwijking van zijn aangifte, een aanslag is opgelegd naar een inkomen van f.8642-, welken de Inspecteur op reclame van belanghebbende tot een aanslag naar een inkomen van f .8292.- heeft teruggebracht;

Overwegende dat belanghebbende van de beschikking van den Inspecteur in beroep is gekomen, aanvoerende, dat de Inspecteur op onvoldoenden grond niet heeft willen aannemen, dat belanghebbende zijn privé uitgaven over 1932 heeft bestreden uit een bedrag van f.6889.70, en daarom ten onrechte tot het inkomen heeft gerekend een som van f.2400.-, die volgens den Inspecteur zou zijn gekomen uit bronnen, die belanghebbende niet zou hebben opgegeven;

Overwegende dat de Raad van Beroep heeft overwogen:

dat van het volgens belanghebbende beschikbaar bedrag van f.6889.70 (f.6689.70 + f.200.-) is betaald aan huishuur, belastingen, premie levensverzekering, loon enz. en zegels voor 2 dienstboden, schoolgelden, gas, electriciteit en water te zamen f.4500.-, zoodat dan nog overblijft f.2400.- voor levensonderhoud van

belanghebbende, zijne echtgenoot, 4 kinderen, kost van 2 dienstboden en alle verdere uitgaven;

dat belanghebbende ten blijke dat f 2400.- voor een en ander voldoende was, heeft medegedeeld dat uitgegeven is voor:

keukenuitgaven (groente, bakker, eieren enz.)	f. 720.-
kruidenier	f. 300.-
slager	<u>f. 540.-</u>
	f. 1560.-

zoodat er nog f.840.- overblijft voor kleeding en enkele bijzondere uitgaven;

dat de Inspecteur wijzende op den levensstandaard van hem gezin dat een huis bewoont, gehuurd voor f.1250.- en 2 dienstboden houdt den Raad overtuigd heeft dat voor kleeding van 6 personen, wasch, onderhoud huisraad en linnengoed, verwarming, van het huis, ontspanning en allerlei bijkomstige uitgaven een bedrag van f.840.- onaannemelijk laag is en dat er om die uitgaven te bestrijden dus meer inkomen moet zijn geweest;

dat de Raad de schatting dier meerdere inkomsten op f.2400.- evenwel niet voldoende gemotiveerd acht, doch die wel op f.1200.- meent te moeten schatten;

dat het zuiver inkomen derhalve wordt bepaald op f.8292.- - f.1200.- = f.7092.-;

Op welke gronden de Raad de beschikking van den Inspecteur heeft vernietigd en heeft verstaan, dat appellant zal aangeslagen naar een zuiver inkomen van f.7092.-;

Overwegende dat de Minister als middel van cassatie heeft voorgesteld:

Schending of verkeerde toepassing van de artikelen 16 der Wet van 19 December 1914, Staatsblad no. 564 en 80 der Wet op de Inkomstenbelasting 1914 in verband met artikel 49 van laatstgenoemde wet, doordat de Raad van Beroep, na te hebben overwogen, dat de Inspecteur den Raad overtuigd heeft dat belanghebbende meer inkomen moet hebben gehad dan hij heeft aangegeven, den aanslag niet heeft gehandhaafd nu niet is gebleken dat en in hoever hij onjuist is, maar hem heeft verminderd op grond dat de Raad de schatting dier meerdere inkomsten door den Inspecteur f.2400.- niet voldoende gemotiveerd acht; en ter toelichting van dit middel het navolgende heeft aangevoerd:

Tusschen partijen bestond geen verschil van meening omtrent de opbrengst van de aangegeven bronnen van inkomen. Hieruit vloeit dus voort dat, indien de Raad zich bij dit standpunt heeft aangesloten en niettemin van oordeel is dat het totale zuiver inkomen hoger is dan het aangegeven, belanghebbende één of meer bronnen van inkomen moet hebben verzwegen en dus niet de volgens hoofdstuk VIII der Wet op de Inkomstenbelasting 1914 vereischte aangifte heeft gedaan. Hetzelfde geldt indien de Raad van oordeel mocht zijn, dat een gedeelte van het verzwegen inkomen is te verklaren door een te lage aangifte van de opbrengst der wel vermelde bronnen. En mocht de Raad de overtuiging hebben dat het geheele verzwegen bedrag moet worden beschouwd als verzwegen opbrengst van de wèl vermelde bronnen dan zou belanghebbende, gezien de verhouding tusschen de verschillende bedragen, evenmin de bovenvermelde aangifte hebben gedaan;

Overwegende dienaangaande:

dat inderdaad uit de beslissing van den Raad van Beroep volgt, dat belanghebbende's inkomen hoger is geweest dan het aangegevene;

dat dit echter - onverschillig of belanghebbende's verzuim in het te laag opgeven van de opbrengst van bepaalde bronnen van inkomen heeft bestaan, dan wel in het niet vermelden van zoodanige bronnen met haar opbrengst of in beide niet noodzakelijk behoeft mede te brengen, dat belanghebbende geacht moet worden volgens hoofdstuk VIII vereischte aangifte niet te hebben gedaan, doch dat het van de omstandigheden afhangt of zulks moet worden aangenomen, waarbij in de eerste plaats het al dan niet opzettelijke van het niet- vermelden van beteekenis is;

dat derhalve de vraag of artikel 80 ten deze toepasselijk is niet is van zuiver rechtskundigen aard, doch mede punten met feitelijk karakter omvat;

dat hieruit volgt:

vooreerst: dat de Raad van Beroep omtrent die vraag geen onderzoek behoefde in te stellen, nu de Inspecteur zich niet op het artikel had beroepen, doch had getracht aan de hand van vermoedens zelfstandig aan te toonen, dat belanghebbende's inkomen op een bepaald bedrag moest worden vastgesteld, en voorts:

dat, omdat op de toepasselijkheid van artikel 80 tevoren in het geding geen beroep is gedaan, dit niet met vrucht in cassatie kan geschieden;

dat het middel dus faalt;

Verwerpt het beroep.

Gedaan bij de Heeren Kusters, Vice-President, Kranenburg, Fick, Nypels en Meckmann, Raden, en door voornoemden Vice-President uitgesproken ter Raadkamer van den Zes en Twintigsten Juni 1900 vijf en dertig, in tegenwoordigheid van den substituut-Griffier Somer.

Somer

Kusters