

16 Mei 1956

No. 12.768.

D.

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 Staatssecretaris van Financiën tegen de uitspraak van den Raad van Beroep voor de Directe Belastingen te Roermond van 7 December 1955 betreffende den aan X te Z opgelegden aanslag tot navordering van inkomstenbelasting over het jaar 1952;

Gezien de stukken;

Overwegende dat aan belanghebbende, die als inkomen over het jaar 1952 had aangegeven f.772,-, een aanslag tot navordering was opgelegd, berekend naar een zuiver inkomen van f.3632,-;

Overwegende dat belanghebbende tegen dezen aanslag in beroep is gekomen bij den Raad van Beroep, die den aanslag heeft verminderd tot een aanslag naar een zuiver inkomen van f.1832,-, na te hebben overwogen:

"dat appellant blijkens zijn tijdig en volledig ingediend beroepschrift wenst te worden aangeslagen naar een inkomen van f.832,-;

dat de Inspecteur appellants boekhouding niet accepteert als grondslag voor de berekening van appellants inkomen, omdat daarin enkele negatieve kassaldi voorkomen en daarom appellants inkomen berekent aan de hand van een geschat bruto-winstpercentage van de inkoopwaarde der omgezette goederen;

dat appellant stelt dat zijn boekhouding een betrouwbare grondslag is voor de berekening zijner winst;

dat appellant ter zitting zijn boekhouding heeft getoond en dat de Raad gebleken is, dat iedere maand kascontrole plaats vindt en eens per jaar inventarisatie;

dat weliswaar drie negatieve kassaldi voorkomen, doch deze zijn aangezuiverd, naar appellant heeft medegedeeld uit privé-vermogen van zijn dochter;

dat de Inspecteur overigens geen onjuistheden in de boekhouding heeft kunnen aanwijzen en de Raad deze boekhouding accepteert als grondslag voor de berekening van appellants inkomen;

dat de Inspecteur niet accepteert, dat appellant een schuld aan zijn broer te V tot een bedrag van f.600,- in goederen heeft afgelost;

dat de Raad niet is gebleken, dat appellant dergelijke aflossing van schuld in 1952 heeft verricht en appellant ook stelt, dat deze aflossing in 1954 heeft plaats gehad;

dat appellant zich ter zitting accoord heeft verklaard met de door de Inspecteur gewenste correctie van f.1000,- wegens onkosten;

dat derhalve de aanslag behoort te worden vastgesteld naar een inkomen van f.832,- plus f.1000,- is f.1832,-;

Overwegende dat de Staatssecretaris als middel van cassatie voordraagt:

Schending of verkeerde toepassing van artikel 16 van de wet van 19 December 1914 (Staatsblad nr. 564), in verband met artikel 7 van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941, doordat de beslissing van den Raad van Beroep, dat hij de boekhouding van belanghebbende accepteert als grondslag voor de berekening van zijn inkomen, niet wordt gedragen door de te dezen vaststaande feiten en de verder aangevoerde gronden;

Overwegende dienaangaande:

dat, naar door den Inspecteur onweersproken is gesteld, belanghebbende in het jaar 1952 in zijn boekhouding als winkelonkosten heeft geboekt een bedrag van f.2376,50, en dat kasstukken, waaruit de juistheid van deze uitgaven zou kunnen blijken, ontbraken;

dat de Inspecteur van oordeel was, dat hier sprake was van een schatting van bedoelde kosten en deze te hoog zijn opgevoerd, zodat hij een correctie van f.1000,- volkomen verantwoord achtte;

dat belanghebbende ter zitting van den Raad van Beroep zich met deze correctie accoord heeft verklaard;

dat het feit, dat bij boekingen als de onderhavige tot een totaal van f.2376,50 een bedrag van f.1000,- te veel is geboekt, wijst op zodanige ondeugdelijkheid van de

boekhouding, dat niet gezegd kan worden, dat deze boekhouding een betrouwbaren grondslag vormt voor de berekening van het inkomen;

dat derhalve het middel is gegrond;

V e r n i e t i g t de bestreden uitspraak van den Raad van Beroep te Roermond;

V e r w i j s t het geding naar dien Raad ter verdere behandeling en beslissing van de zaak in voltallige vergadering met inachtneming van dit arrest.

Gedaan bij de Heren Nypels, Vice-President, Dubois, van Rijn van Alkemade, Wiarda en Houwing, Raden, en door voornoemden Vice-President uitgesproken ter Raadkamer van den zestienden Mei 1900 zes en vijftig, in tegenwoordigheid van den Substituut-Griffier Reijers.

Reijers

Nypels