

## INKOMSTENBELASTING

No. 635

De Raad van Beroep voor de Directe Belastingen I  
te AMSTERDAM.

Gezien het beroepschrift, ingediend door X te Z

tegen de uitspraak van den Inspecteur der Directe Belastingen te Y.

omtrent zijn aanslag in de inkomstenbelasting, belastingjaar 1923/1924,  
gemeente Z.

Gezien het overgelegde verzoogschrift;

Gehoord den genoemden inspecteur en den belanghebbende;

*Aangeteekend verzonden*  
*den 27 Aug. 1926*  
*aan*  
*den Heer Inspecteur*  
*te Y*

Overwegende dat aan belanghebbende over het belastingjaar 1923/1924 in afwijking van zijn aangifte een aanslag in de inkomstenbelasting is opgelegd naar een zuiver inkomen van f. 11.000,--, met toepassing voor de Rijksinkomstenbelasting van een kinderaftrek van f. 400,-- en voor de Gemeentelijke inkomstenbelasting van een aftrek voor noodzakelijk levensonderhoud van f. 1000,--;

Overwegende dat deze aanslag, nadat belanghebbende ertegen had gereclameerd, door den Inspecteur nader is geregeld naar een zuiver inkomen van f. 5.885,-- en dienovereenkomstig verminderd;

Overwegende dat belanghebbende van de desbetreffende beschikking bij den Raad is gekomen in beroep, onder aanvoering vooreerst, dat de bestreden beschikking niet met redenen zou zijn omkleed en voorts, dat zijn zuiver inkomen moet worden becijferd als volgt:

|  |              |
|--|--------------|
| Winst volgens Verlies & Winstrekening van 1 Mei 1922-30 April 1923 |              |
| waarin het voordeelig saldo van de exploitatierekening             |              |
| van de huizen is begrepen.....                                     | f. 2994,--   |
| Eigen gebruik van vleesch- en vleeschwaren uit zijn zaak.....      | 400,--       |
| Huurwaarde van eigen woning .....                                  | 300,--       |
| Ten laatste van de Exploitatie rekening was gebracht               |              |
| 1½ % afschrijving van de koopprijs der huizen hetwelk tot 1 %      |              |
| teruggebracht kan worden zoodat bij de winst is te voegen          |              |
| een bedrag van.....  | f. 155,--    |
|  | -----        |
| totaal.....  | f. 3849,--   |
| hiervan gaat af: wegens ondersteuning                              |              |
| aan ouders   | ....f. 52,-- |
| premiën voor levensverzekering.....                                | " 74,--      |
|  | -----        |
|  | " 126,--     |
|  | -----        |
| blijft zuiver.....   | f. 3723,--   |
|  | =====        |

op grond waarvan belanghebbende den Raad heeft verzocht, de bestreden beschikking niet te handhaven en zijn aanslag terug te brengen tot naar een inkomen van f. 3.723,--;

Overwegende dat belanghebbende's bewering, dat de bestreden beschikking niet met redenen zou zijn omkleed, door den Raad moet worden voorbijgegaan, daar belanghebbende bij deze grief in dit geding geen belang heeft;

Overwegende omtrent belanghebbende's tweede grief, dat partijen het ter zitting erover eens zijn geworden, dat belanghebbende's zuiver inkomen – behoudens na te noemen correctie – moet worden gesteld op f. 3.923,59½ en zij uitsluitend verdeeld zijn gebleven omtrent het bedrag der bruto-winst, welke belanghebbende over het boekjaar 1 Mei 1922 / 30 April 1923 in zijn slagerszaak zou hebben behaald;

Overwegende dat de Inspecteur zich te dien aanzien op het standpunt heeft gesteld, dat belanghebbende tenminste de normale bruto-winst moet hebben behaald van 25% van den inkoop; dat is dus bij een inkoop (volgens belanghebbende's eigen boeken) van f. 50.944,07 een bedrag van f. 12.736,02 of f. 2.742,48 meer dan de door belanghebbende's boeken aangewezen bruto-winst van f. 9.993,54;

reden waarom volgens den Inspecteur de door belanghebbende's boeken aangewezen bruto-winst - en daarmee het door belanghebbende thans op

f. 3.923,59½ becijferd belastbaar inkomen - moet worden verhoogd met f. 2.742,48;

Overwegende dat daarentegen belanghebbende, erkennende dat de door zijn boeken aangegeven bruto-winst geringer is dan die welke destijds in zaken als de zijne gemiddeld placht te worden behaald en erkennende voorts, dat als zoodanige gemiddelde bruto-winst een percentage van 25% van den inkoop kan worden aangehouden, niettemin heeft staande gehouden, dat zijn boeken de werkelijkheid met juistheid weergeven en dat

er geen reden bestaat het door die boeken aangetoond winstcijfer te corrigeeren;

Overwegende omtrent dit geschilpunt dat, waar vaststaat dat artikel 80 der Wet op de Inkomstenbelasting 1914 ten deze geen toepassing kan vinden, de Inspecteur tegenover belanghebbende's betwisting heeft aannemelijk te maken, dat belanghebbende f. 2.742,48 méér bruto-winst heeft behaald dan zijn boeken aantonen;

Overwegende dat de Inspecteur hierbij niet kan volstaan door aannemelijk te maken – hetgeen hij bij gebreke van betwisting door belanghebbende geacht moet worden te hebben gedaan -, dat bij een omzet van f. 50.944,07 een bruto-winst van f. 12.736,02 als normaal is te beschouwen; doch hij bovendien heeft aannemelijk te maken, dat belanghebbende in zijn zaak inderdaad de normale bruto-winst (of meer dan die) heeft behaald;

Overwegende dat de Inspecteur dit laatste niet heeft aannemelijk gemaakt, waaruit volgt dat de Raad belanghebbende's grief slechts als gegrond kan aanmerken;

Overwegende dat belanghebbende dus alsnog zal moeten worden aangeslagen naar een zuiver inkomen van f. 3.923,59½, waarbij rekening zal moeten worden gehouden met het tusschen partijen vaststaande feit, dat belanghebbende op 1 Mei 1923 gehuwd was en twee kinderen had, waarvan één beneden 18 jaar;

Vernietigt de beschikking, waarvan beroep, alsmede den oorspronkelijken aanslag;

Verstaat, dat belanghebbende over het belastingjaar 1923/1924 in de inkomstenbelasting zal worden aangeslagen naar een zuiver inkomen van

f. 3.923,59½, met toepassing voor de Rijksinkomstenbelasting van een kinderaftrek van f. 400,-- en voor de Gemeentelijke inkomstenbelasting van een aftrek voor noodzakelijk levensonderhoud van f. 1.000,--.

Aldus geweest in tegenwoordigheid van Jhr.Dr.J.F.Backer, plaatsvervangend Voorzitter, door Dr.F.L.Neppérus, Dr.H.P.van Heukelom, Leden en Dr.L.H.Feschotte, plaatsvervangend Lid.

AMSTERDAM, 17 Juli 1926

De Raad van Beroep voornoemd,  
*(geteekend)* J.F. Backer  
*loco-Voorzitter.*

*(geteekend)* F.L. NEPPÉRUS.  
*Secretaris.*

Voor Afschrift,  
*De Secretaris.*