

DE T A R I E F C O M M I S S I E ,

Gezien een beroepschrift, hetwelk bij haar namens X, manufacturier te Z, door Y, accountant aldaar, is ingediend en is gericht tegen een op artikel 19 (2) van het Besluit op de Omzetbelasting 1940 berustende beschikking van de Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen te W, dd. 24 September 1946;

Gelet op de inhoud der gedingstukken en het gehouden onderzoek;

Gehoord de verdediging van des Inspecteurs standpunt ter zitting, alwaar voor de appellant is verschenen Y te Z;

Overwegende, dat de Inspecteur van oordeel is, dat de hoge en sterk schommelende bruto-winst, volgens appellants boekhouding in de jaren 1941 tot 1946 behaald, is toe te schrijven aan het feit, dat de appellant buiten de boeken om goederen in- en verkocht, daarvan alleen de winst verantwoordt en dus de inkoopwaarde verzwegen;

dat de Inspecteur een over de jaren 1941 t/m. 1945 opgelegde aanslag bij de bestreden beschikking heeft gehandhaafd tot een bedrag van f. 525,06 aan enkelvoudige belasting en f. 1050,12 aan verhoging;

dat hiertegen in beroep is aangevoerd - nader ter zitting bij monde van Y voornoemd - :

dat door de appellant de omzetten over de jaren 1941, 1942, 1943 en 1945 steeds volledig en juist zijn aangegeven;

dat hij in het jaar 1944 een aantal artikelen voor f. 660,80 heeft ingekocht, zonder dat aan hem daarvoor een factuur werd. uitgereikt;

dat de winst bedroeg f. 439,60, waarvan bij zijn ontvangsten is verantwoord in totaal f. 179,60, terwijl het restant van de winst ad f. 260,-- is besteed voor huishoudelijke uitgaven;

dat verder van de inkopen en verkopen niets is geboekt;

dat derhalve van de betreffende omzet ad f 1100,40 omzetbelasting is betaald over f. 179,60, zodat te weinig omzetbelasting is betaald over een omzet van f. 920,80;

dat het bruto-winstpercentage in appellants onderneming gedurende de oorlogsjaren zeer belangrijk hoger was dan normaal;

dat uit de boekhouding en de daarbij verstrekte gegevens de omzetten nauwkeurig konden worden vastgesteld;

op grond waarvan appellant's gemachtigde heeft verzocht des Inspecteurs uitspraak te willen vernietigen en het bedrag van de enkelvoudige belasting te willen vaststellen op f. 18,42, zijnde 2% van f. 920,80;

dat de Inspecteur bij verzoogschrift heeft gesteld:

dat de verzwegen omzet bestond uit de niet-geboekte inkopen, vermeerderd met de voor privé-doeleinden aangewende extrawinst;

dat de verzwegen omzet kan worden vastgesteld, door op de geboekte inkopen een winstmarge van 50% te nemen; dat hetgeen na deze berekening meer blijkt te zijn ontvangen, plus een geschat bedrag voor niet geboekte privé-opnamen als winst op niet geboekte inkopen wordt aangemerkt;

dat de verantwoorde winst op de niet geboekte inkopen f. 7460,42 was, derhalve de verzwegen omzet $100/50$ maal dit bedrag, is f. 14920,84;

dat de niet-verantwoorde extrawinst, voor prive aax)gewend, is geschat op f. 4000,--, terwijl van de normale omzet voor prive moet zijn aangewend zonder zulks te boeken f. 161,36;

dat de betreffende verzwegen omzet derhalve $150/50$ maal f. 3838,64 is f. 11515,92 bedroeg;

dat in totaal de verzwegen omzet op f. 14920,84 plus f. 11515,92 plus f. 161,36, is f. 26598,12 kan worden gesteld, waarvan op het eerste halve jaar van 1941, toen het tarief der omzetbelasting twee en een half ten honderd was, f. 676,85 valt;

dat de verschuldigde omzetbelasting in totaal f. 535,35 bedraagt, derhalve f. 10,29 meer dan bij de bestreden beschikking aangenomen;

Overwegende, dat de onjuistheid van de boekhouding over de jaren 1941, 1942, 1943 en 1945 aan de Tariefcommissie niet is gebleken, zodat de aanslag geen goede grond heeft voor zover hij betrekking heeft op deze jaren;

dat de omzet voor het jaar 1944 bij gebreke van een juiste boekhouding dient te worden geraamd;

dat bij deze raming geen termen zijn gevonden om een extra bedrag voor privé-uitgaven in aanmerking te nemen;

dat de volgende berekening kan worden opgesteld:

1.	Inkoopwaarde van de in 1944 volgens de boekhouding verkochte goederen	f. 3.692,--
2.	Gemiddelde bruto-winst op deze goederen 50% van de inkoop	<u>" 1.846,--</u>
3.	Opbrengst van deze goederen	f. 5.538,--
4.	Volgens de boekhouding werd ontvangen	<u>" 9.121,--</u>
5.	Verschil	f. 3.583,--
6.	Hiervan zijn f. 532,-- vorderingen van voor 1940, die in de jaren 1941, 1942, 1943 en 1944 werden ontvangen en in 1944 werden geboekt	<u>" 532,--</u>
7.		f. 3.051,--
8.	Winst, die in het geheel niet in de boekhouding werd verantwoord	<u>" 250,--</u>
9.	Winst op goederen, waarvan de verkoop niet en de winst slechts ten dele geboekt werd	f. 3.301,--
10.	De inkoopwaarde hiervan bedraagt, rekening houdend met de bruto-winst van 50% van de inkoop	<u>" 6.602,--</u>
11.	De opbrengst dezer goederen was	f. 9.903,--
12.	Plus de onder 3. berekende omzet	<u>" 5.538,--</u>
13.	De totale omzet heeft bedragen	f. 15441,--
14.	Hiervan dient, om tot de belastbare omzet te komen, In mindering gebracht te worden, zijnde de "inkopen" van de firma A , daar van deze posten slechts de provisie belast is	<u>" 308,--</u>
15.	Belastbare omzet	f. 15.133,--
16.	Aangegeven werd over 1944	<u>" 9.246,--</u>
17.	zodat nog is verschuldigd, 2% van is f. 117,74;	f. 5.887,--

Overwegende, dat de bestreden beschikking niet in stand kan blijven;

Overwegende voorts, dat ingevolge de bepalingen van het Besluit de Tariefcommissie slechts bevoegd is te beslissen over het bedrag waarop de enkelvoudige belasting moet worden vastgesteld, zodat de appellant niet-ontvankelijk moet worden verklaard in zijn beroep tegen de bestreden beschikking voor zover deze betrekking heeft op de verhoging;

VERKLAART DE APPELLANT NIET-ONTVANKELIJK IN ZIJN BEROEP
TEGEN DE BESTREDEN BESCHIKKING VOOR ZOVER DAARBIJ EEN
VERHOGING IS GEHANDHAAFD; VERNIETIGT DEZE BESCHIKKING VOOR
HET OVERIGE;
VERMINDERT HET BEDRAG DER ENKELVOUDIGE BELASTING TOT EEN
HONDERD ZEVENTIEN GULDEN EN VIER EN ZEVENTIG CENT.

Aldus gewezen in de zitting van de Tariefcommissie, Tweede Kamer, op
22 September 1947.

De Voorzitter der Kamer,