

De Raad van beroep voor de directe belastingen te Amsterdam;

Gezien het beroepschrift, ingediend door X te Z als gemachtigde van Y te Z tegen den aanslag tot navordering in de Inkomstenbelasting over het jaar 1941, aan belanghebbende opgelegd door den Inspecteur der Belastingen te W;

Gezien de stukken;

Gehoord den Inspecteur, zoomede belanghebbende, bijgestaan door X voornoemd als raadsman;

Overwegende dat de Inspecteur, nadat hij aan belanghebbende een primitieven aanslag in de Inkomstenbelasting over het jaar 1941 had opgelegd, berekend in afwijking van het bij de aangifte aangegeven inkomen van f. 1690 naar een zuiver inkomen van f. 5000, tariefgroep III, kinderaftrek voor twee kinderen, den bestreden aanslag tot navordering aan belanghebbende heeft opgelegd, berekend naar een zuiver inkomen van f. 13000, zelfde tariefgroep en kinderaftrek, met verdubbeling van het in den aanslag begrepen bedrag der belasting overeenkomstig het bepaalde in art. 4 der 7^e Uitvoeringsbeschikking van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941, waarop belanghebbende bij den Raad in beroep is gekomen, aanvoerende, dat die aanslag ten onrechte is opgelegd, daar zijn zuiver inkomen het bedrag van f. 5000 niet overschreden heeft en in elk geval de verdubbeling van het belastingbedrag achterwege moet blijven, hebbende de inspecteur vervolgens handhaving van den aanslag verzocht;

Overwegende dat, voorzoover thans van belang, op grond van den inhoud der stukken en het ter vergadering verhandelde als onbetwist tusschen partijen vaststaat:

dat belanghebbende in het tijdvak 1940-1943 het bedrijf van handelaar en winkelier in roerende goederen, voornamelijk in goud en zilver, heeft uitgeoefend te Z en V;

dat een boekhouding van dit bedrijf over 1941 en 1942 praktisch geheel ontbreekt, terwijl in 1943, toen er wel eenige boekhouding werd gevoerd, een bedrag van f. 19500 in de boeken voorkomt als winst op niet geboekte transacties en in dat jaar de bedrijfswinst, welke de boeken over een kwartaal aanwezen, door belanghebbende tot een geschat bedrag is verhoogd, daar die winst hem veel te laag voorkwam;

dat het zuiver inkomen van belanghebbende over 1941 en 1942 gelijk is aan de bedrijfswinst, in die jaren behaald en de toename van zijn vermogen in die jaren geheel is voortgekomen uit bespaarde bedrijfswinst;

dat belanghebbende een vermogen aangaf per 1 Januari 1943 van f. 30540, hetwelk is bepaald door schatting van de op dien dag aanwezige vermogensbestanddeelen en over vorige jaren geen aangifte van vermogen heeft gedaan;

Overwegende dat belanghebbende tot staving van den grond van zijn beroep, dat het zuiver inkomen f. 5000 niet overtrof, heeft gesteld, dat het vermogen per 1 Januari 1943 is ontstaan als vermeld in de navolgende berekening:

eindvermogen per 1-1-'43	f. 30540
af: beginvermogen per 1-1-'41	<u>f. 5300</u>
	f. 25240
bij: privé-uitgaven 1941 en 1942 tezamen	<u>f. 6800</u>
	f. 32040
af: aangegeven inkomen 1942	<u>f. 26202</u>
	f. 5838
af: inkomen, volgens hetwelk de aanslag over 1941 is berekend	<u>f. 5000</u>
	f. 838

Overwegende dat belanghebbende tot grond van zijn standpunt, dat de verdubbeling ten onrechte is toegepast, heeft gesteld, dat hij van boekhouden geen verstand heeft en hem derhalve niet is aan te rekenen, indien zijn inkomen niet tot het juiste bedrag zou zijn berekend;

Overwegende dat de inspecteur heeft aangevoerd:

dat hetgeen gebleken is omtrent de boekhouding van belanghebbende, bezien in het licht van hetgeen naar ervaringsregelen in het algemeen de gang van zaken was in de oorlogsjaren bij handelaren als belanghebbende, het vermoeden wettigt, dan zoowel het vermogen per 1 Januari 1943 als de privé-uitgaven in 1941 en 1942 aanzienlijk hooger waren dan belanghebbende opgeeft:

dat mitsdien niet waarschijnlijk is, dat het inkomen over 1942 lager was dan bij den aanslag tot navordering werd aangenomen;

Overwegende dat zoowel de onregelmatigheden bij de boekhouding als het groote verschil tusschen de besparingen en het door belanghebbende genoemde bedrag der privé-uitgaven in de jaren 1941 en 1942 omstandigheden zijn, die twijfel kunnen doen rijzen aan de juistheid van de door belanghebbende genoemde bedragen van eindvermogen en privé-uitgaven, doch die omstandigheden op zich zelf nog niet rechtvaardigen, dat het inkomen wordt berekend door verhooging van de desbetreffende door belanghebbende genoemde bedragen, daar hiertoe vereischt zou zijn, dat den Raad aannemelijk wordt gemaakt dat en in hoever de bedoelde bedragen te laag zijn;

Overwegende dat den Raad geen feiten bekend zijn, bijvoorbeeld omtrent de levenswijze van belanghebbende in 1941 en 1942, welke aannemelijk maken, dat het door dezen genoemde bedragen privé-uitgaven te laag zou zijn en evenmin is gebleken, dat belanghebbende zijn vermogen per 1 Januari 1943 te laag zou hebben bepaald, in welk verband het gebrek aan een behoorlijke administratie geen rol speelt, daar het vermogen door schatting is bepaald en niet uit een boekhouding is afgeleid;

Overwegende dat derhalve de opgaven van belanghebbende gevolgd moeten worden en het zuiver inkomen over de jaren 1941 en 1942 op f. 32040 is te stellen;

Overwegende dat de Raad niet kan meegaan met de geheel willekeurige wijze, waarop belanghebbende dit inkomen over die jaren verdeelt, en – nu andere maatstaven ontbreken redelijk acht aan te nemen, dat dit inkomen in die jaren is genoten in verhouding tot het inkomen, vermeld op de

aangiften van belanghebbende en dus als 1690 staat tot 26202 zodat het zuiver inkomen over 1941 is te stellen op $1690/27892 \times f. 32040 = f. 1942$;

Overwegende dat dit bedrag lager is dan het inkomen, volgens hetwelk de primitieve aanslag is berekend, zoodat de aanslag tot navordering behoort te worden vernietigd;

Vernietigt den aanslag tot navordering, waarvan beroep;

Aldus gewezen door Dr. B. de Gaay Fortman, voorzitter Mr. T.Y. Boltjes, lid en A.M. Vroom, plaatsvervangend lid in tegenwoordigheid van Mr. L.L. Neppéus, secretaris.

Amsterdam, 21 OCT. 1946

De Gaay Fortman

voorzitter.

Neppéus,

secretaris.

Aangeteekend verzonden

24 OCT. 1946

aan

den belanghebbende

den heer inspecteur