

DE RAAD VAN BEROEP VOOR DE DIRECTE BELASTINGEN TE UTRECHT.
-----ENKELVOUDIGE KAMER.

Gezien het beroepschrift, ingediend door Mr. X, Advocaat en Procureur te Z, namens V, wonende te Y, ingekomen 6 December 1951 en gericht tegen de uitspraak d.d. 8 November 1951 van de Inspecteur der Belastingen te W, betreffende de aan belanghebbendes opgelegde aanslag in de inkomstenbelasting over het belastingjaar 1946;

Gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van de Raad van 12 Mei en 29 September 1952, belanghebbende in persoon, bijgestaan door Mr. X, advocaat en procureur te Z, alsmede de Inspecteur der Belastingen te W, A, Hoofdinspecteur-titulair;

Overwegende, dat partijen geen bezwaar hebben gemaakt tegen behandeling van de zaak door de Enkelvoudige Kamer;

Overwegende, dat aan belanghebbende blijkt een op 31 Augustus 1951 gedagtekend aanslagbiljet een aanslag in de inkomstenbelasting over het jaar 1946 is opgelegd naar een vastgesteld zuiver inkomen van f. 25.253,-- en tot een bedrag van f. 7623,--;

Overwegende, dat de Inspecteur, beslissende op een tijdig door belanghebbende tegen deze aanslag ingediend bezwaarschrift, bij de bestreden uitspraak de aanslag heeft gehandhaafd;

Overwegende, dat de gemachtigde van belanghebbende daarop namens de van bedoelde uitspraak van de Inspecteur wederom tijdig in beroep is gekomen bij deze Raad, daarbij stellende, dat belanghebbendes inkomen over voormeld jaar f. 18.302,97 had bedragen en dat naar dit bedrag de aanslag diende te worden geregeld;

Overwegende, dat blijkt de stukken en het verhandelde ter zitting de Inspecteur tot het bedrag, waarnaar de aanslag is geregeld, gekomen is door het aangegeven inkomen van belanghebbende ad. f. 15.423,-- te verhogen met een correctie wegens hogere privé-opnamen ad. f. 7165,-- en met een bedrag van f. 2665,-- wegens door de Inspecteur niet geaccepteerde en door belanghebbende in mindering op zijn inkomen gebracht onbelaste reserve;

Overwegende, dat belanghebbendes gemachtigde na de eerste behandeling ter zitting slechts heeft gehandhaafd zijn bezwaar tegen het niet accepteren door de Inspecteur van de door belanghebbende in mindering op zijn inkomen gebrachte onbelaste reserve;

Overwegende, wat betreft dit bezwaar, dat de gemachtigde van belanghebbende dienaangaande nader heeft betoogd, dat de boekhouding van belanghebbende weliswaar correcties behoefde, doch dat deze correcties niet van zo ingrijpende aard waren, dat kon worden gezegd, dat de boekhouding van belanghebbende door de Inspecteur terecht was verworpen, terwijl anderzijds reeds het volgen door de Inspecteur van belanghebbendes balansen, - niet van diens winst- en verliesrekening -, zou meebrengen, dat belanghebbende belastingvrij zou kunnen reserveren;

Overwegende, dat de Inspecteur ten aanzien van belanghebbendes boekhouding bij nader verzoekschrift heeft gesteld:

“ Bij controle van het tab. Kasboek 1946 bleken verschillende uitgaafposten twee keer geboekt te zijn; de voornaamste zijn :

12 Jan.	B	f. 1049,--	ook geboekt	30 April
15 Febr.	C	" 1240,--	" " "	" "
15 "	D	" 1240,--	" " "	" "
15 "	E	" 1240,--	" " "	" "
15 "	F	" 240,--	" " "	" "
26 April	G	" 426,87	" " "	16 Maart en 2 Febr.

en verschillende andere met een totaal van ca. f. 7500,--.

Van verschillende andere posten was geen Kasstuk aanwezig b.v:

provisie: 4/12, 11/12, 19/12, 27/12, 28/12, ca. f. 1600,-- totaal.

aangenomen werk: 22/6, 1/7, 10/7, 11/7, 29/7, ca. f. 1100,-- totaal.

28 December goederen f. 500,--. Zekerheid omtrent de juistheid kan dus niet verkregen worden.

Bij vergelijking van klad- en netkasboek bleek, dat de dubbel geboekte posten slechts eenmaal in het kladkasboek voorkwamen. Desondanks vermeldt het netkasboek herhaalde malen kleine kasverschillen.

Via slechts ten dele te volgen overboekingsposten, waarin de V en W-rekening t.a.v. de bovengenoemde dubbel geboekte posten niet werd betrokken, werd het kassaldo van het netkasboek kloppend gemaakt met dat van het kladkasboek.” hetgeen van de

zijde van belanghebbende niet is betwist;

Overwegende, dat in verband hiermede de Raad van oordeel is, dat t.o. van het betrokken jaar niet kan worden gezegd, dat belanghebbende is een belastingplichtige, die regelmatig boekhoudt in de zin van artikel 9, lid 1, van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941, zodat de berekening van winst, als in dit besluit bedoeld, ten aanzien van belanghebbende dient geschieden op de wijze, voorzien in artikel 12 van dat besluit;

Overwegende toch dat in gevallen, als het onderhavige, waarin de boekhouding feiten vertoont, welke niet louter als vergissingen of verschrijvingen kunnen worden beschouwd, doch welke van dusdanige aard zijn dat aan de boekhouding niet het nodige vertrouwen kan worden geschonken niet van een regelmatige boekhouding in vorenbedoelde zin kan worden gesproken;

Overwegende nu, dat volgens het zevende lid van laatstgenoemd artikel aan een belastingplichtige, wiens winst wordt berekend op de wijze, als in dat artikel aangegeven, geen aftrek is toegelaten voor het vormen of vergroten van een reservefonds, als waarvoor belanghebbende deze aftrek wenst;

Overwegende, dat de Inspecteur derhalve terecht geweigerd heeft de aftrek terzake van een onbelaste reserve te accepteren;

Overwegende tenslotte, dat het vaststellen van het feit, dat een belastingplichtige niet regelmatig heeft boekgehouden, de Inspecteur niet behoeft te beletten van sommige gegevens uit die boekhouding gebruik te maken;

Overwegende, dat hiermede over het namens belanghebbende naar voren gebrachte bezwaar is beslist en dit bezwaar dient te worden verworpen, zodat de bestreden uitspraak naar 's Raads oordeel door de Inspecteur terecht is gedaan en deze dient te worden bevestigd;

Bevestigt de uitspraak, waarvan beroep.

Aldus vastgesteld en besloten in de zitting van de Raad van Beroep voor de Directe Belastingen te Utrecht van 29 September 1952, door Mr. H.L. Hoogenhuis, Voorzitter, in tegenwoordigheid van Mr. J.H.M. Petri, Secretaris.

Voor afschrift aangetekend
gezonden aan partijen:
op 28 November 1952
de Secretaris,

De Raad van Beroep voornoemd,

(w.g.) H. Hoogenhuis.

Voorzitter.

(w.g.) J. Petri.

Secretaris.