

No. 9050.

Onderwerp: Inkomstenbelasting 1948.

De Raad van Beroep voor de Directe Belastingen te Leiden;

Gezien een beroepschrift van X, wonende te Z, tegen de beschikking van de Inspecteur der Belastingen te W d.d. 24 Maart 1952 op haar bezwaarschrift terzake van de haar bij aanslagbiljet gedagtekend 29 September 1951 onder artikel 012345 van het kohier opgelegde aanslag in de Inkomstenbelasting over het belastingjaar 1948, welk beroepschrift is ingekomen op 21 April 1952;

Gezien het verzoekschrift van de Inspecteur;

Gehoord de Inspecteur alsmede namens belanghebbende V, wonende te Y, als haar gemachtigde;

Overwegende, dat bij aanslagbiljet gedagtekend 29 September 1951 aan belanghebbende onder artikel 012345 van het kohier een aanslag in de Inkomstenbelasting over het belastingjaar 1948 is opgelegd naar een zuiver inkomen van f. 9856,--, welke aanslag na reclame is gehandhaafd;

Overwegende, dat belanghebbende, tijdig in beroep gekomen bij onze Raad, verzocht heeft de aanslag geheel te vernietigen, subsidiair deze te verminderen tot een lager bedrag;

Overwegende, dat blijkens de gedingstukken het inkomen ad. f. 9856,-- waarvoor belanghebbende is aangeslagen is samengesteld als volgt:

zuivere inkomsten uit dienstbetrekking	f. 780,--
zuivere inkomsten uit goederen	f. 850,85
zuivere inkomsten uit roerend kapitaal	f. 255,44
andere inkomsten	<u>f. 8000,--</u>
	f. 9856,29

Overwegende, dat de voornaamste grief van belanghebbende betreft de post andere inkomsten ten bedrage van f. 8000,--;

Overwegende, dat dienaangaande door de Inspecteur in zijn verzoekschrift is gesteld, dat na een ingestelde controle is gebleken, dat belanghebbende op 1 Januari 1948 een vermogen bezat van f. 5000,--, op 1 Januari 1949

een vermogen van f. 12786,--, op 1 Januari 1950 een vermogen van f. 18020,45 en op 20 November 1950 een vermogen van f. 27797,26;

dat tussen 1 Januari 1948 en 20 November 1950 derhalve een vermogensvooruitgang heeft plaatsgevonden van f. 22797,25, welke vooruitgang voor een groot deel is ontstaan na 1 Januari 1949;

dat deze vooruitgang voor een bedrag van f. 6581,89 is te verklaren door een erfrechtelijke verkrijging van f. 6123,55 en door koerswinst op effecten ten bedrage van f. 458,04;

dat de overige voortuitgang, die derhalve bedraagt f. 16215,-- (en niet f. 15985,-- zoals het vertoogschrift stelt), niet is te verklaren uit enigerlei vorm van vermogensaanwas, schenking of besparing;

Overwegende, dat de Inspecteur dan ook heeft aangenomen, dat voormelde vooruitgang is ontstaan uit inkomsten, die belanghebbende over de jaren 1948 en 1949 heeft genoten en hij aan elk van die jaren de helft of rond f. 8000,-- heeft toegeschat;

Overwegende, dat vanwege belanghebbende als aanvulling van het beroepschrift ter zitting van de Raad is betoogd, dat zij reeds op 1 Januari 1948 een vermogen van ongeveer f. 20000,-- bezat, hetwelk door haar in de loop der jaren was opgespaard en dat, behoudens een bedrag van f. 5000,-- als grootboekinschrijving, door haar niet was belegd, doch dat zij toen als zilvergeld voorhanden had, welk zilvergeld door haar eerst later zou zijn belegd;

Overwegende, dat door de Inspecteur met stelligheid dit betoog van belanghebbende is betwist, daaraan toevoegende, dat wel de vader van belanghebbende bij zijn buitengewoon aangiftebiljet aangifte heeft gedaan van een bedrag van f. 5800,-- aan zilvergeld, maar dat belanghebbende geen enkele buitengewone aangifte heeft gedaan;

Overwegende, dat, waar bij de bij belanghebbende toegepaste controle geen ander vermogen per 1 Januari 1948 is kunnen worden vastgesteld dan een grootboekinschrijving van f. 5000,--, een redelijke verdeling van de bewijslast medebrengt, dat op belanghebbende het bewijs rust, dat haar vermogen toen ongeveer f. 20000,-- bedroeg;

Overwegende, dat belanghebbende, alhoewel daartoe door de Raad in de gelegenheid gesteld, in dit bewijs niet is geslaagd, noch door haar aannemelijk is gemaakt, dat zij per 1 Januari 1948 of reeds daarvoor over een zo groot bedrag aan zilvergeld beschikte, dat zou moeten worden aangenomen, dat zij op 1 Januari 1948 over een groter vermogen beschikte dan f. 5000,--;

Overwegende, dat de Raad dan ook aanneemt, dat een vermogensvooruitgang van f. 16215,--, in voege als voormeld heeft plaats gevonden, terwijl de Raad, nu niet gebleken is, dat deze vooruitgang ontstaan is door enigerlei vorm van vermogensaanwas, door schenking of door besparing, met de Inspecteur vermoedt dat deze vooruitgang is ontstaan uit inkomsten, die belanghebbende over de jaren 1948 en 1949 heeft genoten;

Overwegende, dat, nu vanwege belanghebbende tegen de door de Inspecteur toegepaste toeschatting van rond f. 8000,-- voor ieder jaar op zichzelf geen bezwaar is gemaakt en deze toeschatting de Raad ook niet onredelijk of onbillijk voorkomt, de Raad de post van f. 8000,-- wegens andere inkomsten als juist aanvaardt;

Overwegende, dat de voornaamste grief van belanghebbende derhalve is ongegrond;

Overwegende, dat nu door belanghebbende in geen enkel opzicht is aangetoond of zelfs maar aannemelijk is gemaakt, dat de op haar rustende buitengewone last wegens ondersteuning van haar zuster, meer heeft bedragen dan het deswege door de Inspecteur gestelde bedrag van f. 500,--, welk bedrag de Raad op zichzelf niet onaannemelijk voorkomt en belanghebbende in elk geval niet heeft aangetoond of zelfs aannemelijk heeft gemaakt, dat deze buitengewone last meer heeft bedragen dan 10% van haar inkomen, deswege geen aftrek kan plaats vinden;

Overwegende, dat, waar tenslotte van een verhoging van 100% als in het beroepschrift verondersteld geen sprake is geweest, uit al het vorenstaande volgt, dat het beroep als ongegrond behoort te worden verworpen en de aanslag dient te worden gehandhaafd;

Rechtdoende;

Verwerpt het beroep als ongegrond;

Handhaaft de aanslag.

Aldus gewezen ter zitting van de Raad van Beroep voor de Directe Belastingen te Leiden van 6 Mei 1954 door Mr. A.G. de Blécourt, voorzitter, Mr. K.V. Antal de Felsögeller, lid, en Mr. F.H. van den Brink, plv. lid, in tegenwoordigheid van Mr. H.F.A. Donders, secretaris.

Verzonden, 24 Mei 1954

De Secretaris van den raad van beroep  
voor de directe belastingen te Leiden

w.g. A.G. de Blécourt

Voorzitter,

w.g. H. Donders

Secretaris.