

3 September 1954.

DE RAAD VAN BEROEP VOOR DE DIRECTE BELASTINGEN TE ZWOLLE.

Gezien het op 1 December 1953 ingekomen beroepschrift van X te Z als gemachtigde van Y te Z tegen de beschikking van de Inspecteur der Belastingen te W dd. 25 November 1953, waarbij de aanslag van Y voornoemd in de inkomstenbelasting over het jaar 1951 werd gehandhaafd;

Gezien het verzoekschrift van voornoemde Inspecteur;

Gehoord deze alsmede voornoemde gemachtigde in 's Raads vergadering van 3 September 1954;

Overwegende dat uit de gedingstukken en het verhandelde in 's Raads vergadering is gebleken:

dat appellant, die van beroep kruidenier en incasseerder is, had aangegeven, dat de winst van zijn kruideniersbedrijf over het jaar 1951 had bedragen f. 1518,09 en dat hij aan loon had genoten f. 965,--, zodat zijn zuiver inkomen bedroeg f. 2483,09;

dat volgens appellants aangifte de door hem in zijn kruideniersbedrijf behaalde bruto-winst bedroeg 13,9% van de inkopen, hetgeen aan de Inspecteur in verband met de door andere te Z gevestigde kruideniersbedrijven behaalde winst onaannemelijk laag voorkwam;

dat de Inspecteur een onderzoek heeft doen instellen in de boekhouding van appellant, het geen daartoe leidde, dat die boekhouding door de Inspecteur werd verworpen op verschillende in het verzoekschrift genoemde gronden, waarvan de Inspecteur in 's Raads vergadering alleen heeft gehandhaafd het bezwaar, dat in het kasboek van appellant per 1 Februari 1951, 21 Juni 1951 en 22 Juni 1951 negatieve kassaldi werden geconstateerd;

dat appellant daartegenover heeft aangevoerd, dat zijn kasboek wel eens een negatief saldo kan aanwijzen door de omstandigheid, dat hij in zijn kasboek de factuurdatums noteert, welke niet dezelfde zijn als de data van betaling, daar hij de gewoonte had om eerst des Zaterdag zijn uitgaven van de afgelopen week te

noteren, zodat het constateren van negatieve kassaldi niet hoeft te leiden tot verwerping van de boekhouding;

dat de Inspecteur, het bruto-winstpercentage van appellant onaanvaardbaar laag achtende, in afwijking van de boekhouding de door appellant gemaakte bruto-winst heeft berekend naar een bruto-winstpercentage van 19% en aldus f. 1325,- heeft opgeteld bij het door appellant aangegeven inkomen;

dat appellant daartegen bezwaar maakt en stelt, dat bij de regeling van de aanslag de uitkomst van zijn boekhouding behoort te worden gevolgd;

Overwegende omtrent dit geschilpunt:

dat de Inspecteur in 's Raads vergadering heeft medegedeeld, hetgeen door appellant niet is bestreden, dat er te Z tenminste acht soortgelijke kruideniersbedrijven als dat van appellant zijn, die in 1951 een bruto-winst behaalden, welke varieerde van 19 tot 20,7% van het bedrag van de inkoop;

dat deze omstandigheid voldoende is voor het vermoeden, dat appellant in zijn boekhouding, die slechts een bruto-winstpercentage van 13,9% aanwijst, zijn ontvangsten niet volledig heeft genoteerd, tenzij appellant aannemelijk zou maken, dat er voor hem in 1951 zodanige bijzondere, de winstdrukkende omstandigheden hebben gegolden, dat daardoor het overigens onaanvaardbaar lage winstpercentage zou worden verklaard;

dat appellant er evenwel niet in is geslaagd zulks aan de Raad aannemelijk te maken;

dat de Inspecteur derhalve terecht in afwijking van de boekhouding de door appellant in zijn kruideniersbedrijf gemaakte winst heeft berekend door het aanleggen van een norm, ontleend aan de resultaten van soortgelijke te Z gevestigde kruideniersbedrijven;

dat de omstandigheid, dat de Inspecteur der invoerrechten en accijnzen te V genoeg heeft genomen in verschillende gevallen met een winstpercentage van 13 tot 16% van de inkoop voor het jaar 1951, aan het vorenoverwogene niet kan afdoen;

dat het beroep van appellant mitsdien ongegrond is;

Beschikkende op het beroep,

Handhaaft de beschikking van de Inspecteur.

Gedaan te Zwolle bij de Heren Mr. J.G. Nysingh, Voorzitter, Mr. L.J. 't Hooft, Lid, en J.C. Tjeenk Willink, plv. Lid, in bijzijn van de Secretaris Mr. P. Kapteyn, de derde September 1954.

Nysingh      Voorzitter,

Kapteyn      Secretaris.