

W.
RAAD VAN BEROEP
VOOR DE
DIRECTE BELASTINGEN
TE 's-GRAVENHAGE.

No. Nav. I 55/466.

DE RAAD VAN BEROEP VOOR DE DIRECTE BELASTINGEN TE 's-GRAVENHAGE;

Gezien het beroepschrift, ingediend 10 november 1955 namens X te Z tegen de hem opgelegde navorderingsaanslag Inkomstenbelasting 1950 d.d. 4 oktober 1955;

Gezien het verzoekschrift van de Inspecteur der Belastingen te Y;

Gehoord ter zitting van heden de Inspecteur en A, gemachtigde, vergezeld door de accountant B;

Overwegende dat uit de stukken en het ter zitting verhandelde het volgende is komen vast te staan:

dat belanghebbende, slager van beroep, over 1950 overeenkomstig zijn aangifte is aangeslagen in de inkomstenbelasting naar een zuiver inkomen van f 4.143,--;

dat daarna door de inspectie een boekenonderzoek is ingesteld op grond waarvan de inspectie stelde dat de boekhouding zo ernstige gebreken vertoonde dat zij diende te worden verworpen;

dat vervolgens de Inspecteur de winst over het jaar 1950 nader heeft bepaald door de bruto winst te stellen op het normale percentage van circa 19% van de omzet, waaruit volgde een zuiver inkomen van f 7.143,--;

dat naar laatstgemeld bedrag een navorderingsaanslag werd opgelegd van f 767,50 met een verhoging van f 383,75;

Overwegende dat de Inspecteur de verwerpelijkheid van de boekhouding in zijn verzoekschrift als volgt motiveerde; op 23 september 1950 werden de oorspronkelijk in het kasboek geboekte ontvangsten verlaagd met f 300,--, terwijl de aan de boeking ten grondslag liggende kladopgave ontbrak; op 28 oktober 1950 werd het bedrag van ontvangsten, dat door belanghebbende aan de accountant was opgegeven, verhoogd met f 400,-- en op 31 oktober 1950 met f 300,--, zonder welke verhogingen het kasboek een negatief kassaldo zou hebben aangewezen; de door belanghebbende aan de

accountant opgegeven ontvangsten van de week 18 tot 25 december 1950 werden met f 100,-- verminderd; op 30 december 1950 werd het opgegeven bedrag verhoogd met f 500,--; aan het einde van het jaar werd voor het privé gebruik van goederen geboekt als ontvangst f 612,--, welk bedrag echter niet geboekt werd als privé-opname, zodat het resultaat van de ontvangstpost in het kasboek (terwijl in werkelijkheid geen storting plaats vond) had moeten zijn een kastekort;

Overwegende dat ter zitting de Inspecteur introk het gestelde dat veranderingen in de boekhouding waren aangebracht ter bemanteling van kastekorten, doch handhaafde de onaanvaardbaarheid van de boekhouding wegens de wijzigingen, niet alleen in het kladboekje, doch in de boekhouding zelf aangebracht;

Overwegende dat belanghebbende hiertegenover heeft gesteld;

- 1) de Inspecteur heeft bij het opleggen van de navorderingsaanslag niet gehandeld overeenkomstig het eerste en tweede lid van artikel 3 der Zevende Uitvoeringsbeschikking; al moge de navorderingsaanslag niet ongeldig zijn, zij is wel vernietigbaar;
- 2) er is geen nieuw feit hetwelk de navordering zou rechtvaardigen, omdat de Inspecteur reeds bij de eerste aanslag het bruto-winstpercentage had kunnen nagaan, hebbende belanghebbende immers bij zijn aangifte een bruto-winstberekening overgelegd;
- 3) hoewel erkend wordt dat de boekhouding niet fraai is, is zij desalniettemin niet verwerpelijk, zodat de in strijd met de boekhouding opgelegde aanslag over een f 3000,-- hoger zuiver inkomen ten onrechte is opgelegd;
- 4) de verhoging met f 383,75 is ten onrecht opgelegd, omdat er geen sprake is van opzet of grove onachtzaamheid in de zin van artikel 4 der Zevende Uitvoeringsbeschikking;

Overwegende dat de Inspecteur zowel schriftelijk als ter zitting voormelde stellingen van belanghebbende heeft weersproken behalve aangaande punt 1, waaromtrent hij toegaf dat formeel niet geheel aan de betr. voorschriften was voldaan, doch betoogde dat krachtens het vierde lid van artikel 3 der Zevende Uitvoeringsbeschikking geldigheid aan de aanslag niet kan worden ontzegd;

Overwegende terzake dat naar het oordeel van de Raad:

ad 1) het niet naleven van de voorschriften van artikel 3 der Zevende

Uitvoeringsbeschikking de navorderingsaanslag doen zijn noch nietig noch

vernietigbaar;

ad 2) er wel een nieuw feit is wanneer de boekhouding welke tot grondslag van de aangifte heeft gestrekt, zodanige feiten toont dat zij niet kan worden aanvaard;

ad 3) er inderdaad tot zulk een niet-aanvaarding moet worden besloten nu, daargelaten de ontstentenis van gegevens van het kasregister en de ettelijke veranderingen in het kladboekje, in de definitieve boekhouding – naar de Raad uit eigen aanschouwing is gebleken – enige belangrijke wijzigingen zijn aangebracht; dat wijders de door de Inspecteur genomen grondslag van circa 19% van de omzet ter berekening van de bruto winst juist is;

ad 4) al kan niet worden ontkend dat belanghebbende zijn administratie enigszins heeft veronachtzaamd, in dit geval niet aanwezig is de grove onachtzaamheid, bedoeld in artikel 4 van voormelde uitvoeringsbeschikking;

Overwegende dat derhalve de navorderingsaanslag niet in stand kan blijven;

Vernietigt de aanslag waartegen beroep;

Verstaat dat belanghebbende over het bedrag van f 7.143,-- is verschuldigd inkomstenbelasting zonder toepassing van enige verhoging krachtens artikel 4 van de Zevende Uitvoeringsbeschikking Inkomstenbelasting 1941.

Aldus gewezen te 's-Gravenhage op 14 maart 1956 door Mrs Borgerhoff Mulder, plv.-Voorzitter, Onnen, Lid, en Meyjes, plv.lid, in tegenwoordigheid van Mr Biemond, Secretaris.

(w.g.) J. Biemond.

(w.g.) W.G.F. Borgerhoff Mulder.

Secretaris.

Plv.-Voorzitter.

Aangetekend aan partijen
verzonden, 25 april 1956

Voor eensluidend afschrift,
w.g. R. den Tex.
Secretaris.

Voor afschrift,
De Secretaris van den Raad van Beroep
voor de directe belastingen te 's-Gravenhage.