

Gerechtshof te Amsterdam

derde meervoudige belastingkamer

6 februari 1996

kenmerk P93/5090

UITSPRAAK

op het beroep van X te Z, belanghebbende,
tegen

een uitspraak van de Inspecteur van de Belastingdienst Ondernemingen P, de
Inspecteur.

1. Loop van het geding

Van belanghebbende is ter griffie een beroepschrift ontvangen op 18 november 1993, ingediend door zijn gemachtigde, en gericht tegen de uitspraak van de Inspecteur met dagtekening 11 oktober 1993 betreffende de aanslag in de inkomstenbelasting voor het jaar 1988. De aanslag is berekend naar een belastbaar inkomen van f 245.453,--, met toekenning van f 23.281,-- aan investeringsbijdragen; de desinvesteringbetalingen zijn bepaald op f 14.140,--. Bij de bestreden uitspraak is de aanslag gehandhaafd.

Het beroep, dat is aangevuld bij schrijven van de gemachtigde van 12 april 1994, strekt tot vernietiging van de uitspraak en -naar het Hof begrijpt- tot vermindering van de aanslag tot een berekend naar het aangegeven belastbare inkomen van f 58.599,--.

De Inspecteur heeft een verzoekschrift ingediend en concludeert tot bevestiging van de uitspraak.

Ter zitting van 21 november 1995 zijn verschenen belanghebbende en zijn gemachtigde, tot bijstand vergezeld van mevrouw D, J en Y alsmede de Inspecteur.

Ter zitting is eveneens behandeld het beroep van belanghebbende tegen de uitspraken van de Inspecteur betreffende de aanslagen in de inkomstenbelasting 1989 (kenmerk 93/5092) en premieheffing volksverzekeringen 1989 (kenmerk 93/5093) alsmede het beroep van Y betreffende de aanslagen

inkomstenbelasting en premieheffing volksverzekeringen voor de jaren 1988 en 1989 (kenmerk 93/5094 tot en met 93/5097). Alle in voormelde procedures ingebrachte stukken worden geacht ook te gelden in de onderhavige zaak en omgekeerd.

2. Tussen partijen vaststaande feiten

2.1. Belanghebbende, geboren in 1954 en gehuwd, exploiteerde in het onderhavige jaar sedert 21 april een chinees-indisch restaurant genaamd A in Z. Tot het gezin van belanghebbende en zijn echtgenote behoorden in 1989 vier minderjarige kinderen. Tot 28 april 1988 exploiteerde belanghebbende samen met zijn broer Y in de vorm van een vennootschap onder firma een chinees-indisch restaurant in W; dit restaurant is genaamd B.

De winst van de vennootschap onder firma werd gelijkelijk verdeeld tussen de beide firmanten. Bij overeenkomst van 28 april 1988 is belanghebbende uit de vennootschap onder firma getreden en is deze vennootschap onder firma ontbonden. Y heeft het restaurant B voortgezet.

2.2. Voor het onderhavige jaar deed belanghebbende aangifte naar een belastbaar inkomen van f 58.599. Als winst uit onderneming is f 108.116,46 vermeld, gespecificeerd als volgt:

"B" W f. 9.326,15

"A" Z " 30.417,31

Uittreedsom B " 88.373,00

stakingsvrijstelling " 20.000,00.

In de aangifte berekent belanghebbende de investeringsbijdragen op f 60.984,-- en de desinvesteringsbetalingen op f 14.140,--.

De omzet in 1988 van A beliep volgens de jaarstukken f 360.777,-- en de inkoopwaarde van de verkopen f 112.328,--.

In de toelichting op de balans is vermeld dat de privé onttrekkingen in 1988 f 92.294,78 hebben belopen en de privé stortingen f 109.736,80.

De omzet van B bedroeg in 1988 bedroeg volgens de jaarstukken f 489.905,50 bij een inkoopwaarde van de verkopen van f 179.646,59.

2.3. In februari en maart 1991 is door de Inspecteur een periodiek boekenonderzoek over de jaren 1985 tot en met 1989 ingesteld bij belanghebbende. Van het hiervan uitgebrachte rapport bevindt zich een kopie onder de stukken (bijlage 3 bij het verzoekschrift). In het rapport is onder meer het volgende vermeld:

"Door de belastingplichtige worden de ontvangstenstaten en de uitgavenstaten bijgehouden. Een en ander wordt door gemachtigde gecodeerd en computermatig verwerkt met als uitdraai de dagboeken. Na het verwerken van de voorafgaande journaalposten wordt aan het eind van het jaar de kolommenbalans uitgedraaid.

Aan de hand hiervan worden de jaarstukken samengesteld.

Primaire aantekeningen waren aanwezig. Deze bestaan uit:

*keukenbonnen....

Er wordt aantekening gehouden van ontvangsten en uitgaven. Het kasboek is gedateerd maar niet altijd chronologisch.

Betaalcheques en -kaarten zijn in de kasontvangsten begrepen.

De ontvangsten worden bepaald aan de hand van de keukenbonnen.

De kasadministratie zou m.b.t. het toepassen van kascontrole verbeterd kunnen worden.

Verder is gebleken dat van aan ons ter beschikking gestelde gegevens lang niet alle inkoop werden geboekt. Het gevolg hiervan is dat zodoende omzetverzwijgingen van de afnemers ten opzichte van de fiscus niet in de gaten lopen. De brutowinstmarge blijft bij een evenredige inkoop- en omzetverzwijging immers gelijk. De inkoopverzwijging ligt in de orde van grootte van 40 tot 50%. De bijgehouden administratie vormt derhalve geen betrouwbare basis voor het maken van een winstberekening en dient dan ook te worden verworpen..

OMZET

De aangegeven winst/omzet dient te worden gecorrigeerd n.a.v.:

*niet geboekte ontvangsten.

Bij het bepalen van de niet geboekte ontvangsten is uitgegaan van de aangegeven inkoopwaarde over de jaren 1985 t/m 1989. In principe moeten hierop de in mindering gebrachte bedragen voor eigen gebruik en familiegebruiken worden gecorrigeerd. Door deze correcties op de aangegeven inkoopwaarde achterwege te

laten, wordt al uitgegaan van een minimum positie. Uitgaande van een inkoopverzwijging in de orde van grootte van 40%, dienen de volgende winstcorrecties te worden aangebracht. De periode 1985 tot medio 1988 heeft betrekking op de exploitatie van het chinees-indisch restaurant "B"....

1988 (B)

Inkoopwaarde periode v.o.f.	f. 52.397
Niet geboekte inkopen periode v.o.f. 40/60 x f 52.397	f. 34.931
Brutowinst 172,7%	f. 60.326

Meer omzet periode v.o.f.	f. 95.257
	=====

1988 (A)

Niet geboekte inkopen 40/60 x f 112.327	f. 74.884
Brutowinst 221,2%	f 165.643

Meer omzet	f.240.527

1989 (A)

Niet geboekte inkopen 40/60 x f 180.294	f.120.196
Brutowinst 212%	f 254.815

Meer omzet	f.375.011
	=====

Autokosten

Betreft een BMW 728 I, bouwjaar 1984, kenteken SS-SS-SS, catalogusprijs f 71.395,--. Deze auto behoort tot het privévermogen van belastingplichtige. Een gedeelte van de kosten van deze auto wordt tot de bedrijfskosten gerekend. Aangezien art.42 lid 2 Wet I.B. van toepassing is blijft er geen ruimte over voor kostenaf trek.

Minder autokosten 1988 f 2.505 1989 f 5.117"

2.4. In februari 1991 ontving de Inspecteur van de Belastingdienst/FIOD/Inlichtingendienst (hierna: Fiod) een renseignements ten name

van belanghebbende. Hierin is –onder andere- vermeld dat belanghebbende c.q. A volgens gegevens ontleend aan de administratie van.... E te F goederen heeft afgenomen van laatstgenoemde vennootschap.

Voorts is vermeld dat "de hoofdlijnen van de facturering in een rapport uiteengezet worden welk rapport bij de contactpersoon van de eenheid ter inzage ligt". Laatstgenoemd rapport is in kopie als bijlage 8 bij het verzoekschrift gevoegd.

2.5. In het voormelde "rapport behorende bij renseignering chinese restaurants" is onder meer het volgende vermeld:

"Door de Fiscale Recherche K is in samenwerking met de Fiscale Recherche L,...een strafrechtelijk onderzoek ingesteld tegen de bedrijven... E...

De hoofdactiviteit van de genoemde bedrijven bestaat uit het leveren van goederen aan chinees-indische restaurants... Uit het onderzoek is naar voren gekomen dat het usance was dat de leveranties aan de afnemers niet of niet volledig gefactureerd werden. Niet alle bestelde en afgeleverde goederen werden derhalve op de uitgeschreven facturen vermeld. De afnemers waren zodoende in de gelegenheid om minder inkopen in hun boekhoudingen op te nemen..... De inkoopverzwijging ligt veelal in de orde van grootte van 40 tot 50%... Uit het onderzoek is een veelheid aan gegevens naar voren gekomen waaruit blijkt dat de diverse afnemers meer goederen hebben afgenomen dan er op de facturen is vermeld. Deze gegevens zijn door de inlichtingendienst, onderdeel van de Fiod te Haarlem verzameld per afnemer en hierbij gerenseigneerd. Dit renseignement bestaat uit de hiernavolgende algemene toelichting bij de hiervoor genoemde bedrijven en daarnaast specifieke gegevens welke betrekking hebben op de op de omslag van dit renseignement vermelde afnemer....

Betreffende het leveren van goederen aan chinees-indische en italiaanse restaurants is het usance dat een aanzienlijk deel van de leverantie niet op de "normale" factuur wordt vermeld.

Er wordt een deel van de leverantie "normaal" gefactureerd, terwijl een ander deel niet wordt gefactureerd, althans op een bonnetje, zonder vermelding van de naam, van de afnemer wordt vermeld....

De bestellingen van de afnemers komen op de volgende wijzen bij de.... terecht:

telefonisch: de afnemers worden door personeelsleden, directieleden en vertegenwoordigers telefonisch benaderd voor het opgeven van bestellingen. Dit gebeurt vanaf het bedrijfsadres dan wel vanuit de privé woningen.

niet-telefonisch: de afnemers geven hun bestellingen op aan de chauffeurs, de directieleden of aan de vertegenwoordigers.

De telefonisch opgenomen bestellingen worden meestal op zogenaamde bestellijsten genoteerd. Op zo'n bestellijst wordt de naam van de rit, de datum van leverantie en verder de naam en plaatsnaam van de klant vermeld, alsmede de door de klant bestelde goederen... De chauffeur rijdt een route meestal met een bijrijder, in een enkel geval met twee bijrijders. Voor de facturering heeft de chauffeur twee soorten bonboekjes bij zich. Een bonboekje met genummerde bonnen waarop de bedrijfsnaam en het logo van de... E vermeld staan en een bonboekje met bonnen waar geen naamsaanduiding op staat evenmin als een logo. Ook zijn laatstgenoemde bonnen niet voorgenummerd. De bonnen met logo worden in het vervolg de "witte" bonnen genoemd. De bonnen zonder naam hebben bij het bedrijf E geen vaste benaming. In het vervolg worden deze bonnen zoveel mogelijk "zwarte" bonnen genoemd..... De "witte" bonnen worden in drievoud uitgeschreven..... De "zwarte" bon bestaat uit twee exemplaren. Het eerste exemplaar, wit van kleur, komt uiteindelijk bij de afnemer terecht. Het tweede exemplaar, blauw van kleur, is voor de administratie van de.....

In de periode van 6 september tot en met 5 oktober 1989 zijn de zakelijke telefoonlijnen van de... E. afgeluisterd. Zodoende is het grootste gedeelte van de telefonisch geplaatste bestellingen bekend geworden. Overigens betreffen deze tapgegevens niet alle bestellingen daar ook via (niet afgeluisterde) privé telefoonlijnen bestellingen werden opgenomen. Ook werd op andere wijze bestellingen opgenomen. Aan de hand van de (telefonische) bestellingen zijn door de... E. zgn. bestellijsten geschreven... Er zijn bestellijsten aangetroffen over de periode van 25 september 1989 tot en met 6 oktober 1989... Door het onderzoeksteam is voor de periode van 11 september tot en met 5 oktober 1989 zoveel mogelijk de "witte" bonnen op naam en de bijbehorende naamloze "zwarte" bonnen bij elkaar gezocht. Deze bonnen zijn gerenseigneerd."

2.6. Het hiervoor onder 2.3. vermelde renseignement ten name van belanghebbende behelst het volgende:

*weergave telefoontap d.d. 12 september 1989:

"abonnee.nr: 0...

inhoud gesprek

vrouw belt chin.rest. Bestelling luidt:

2 rijst 5 sterren

2 kleine ei

3 grote ei

5 dunne bami

1 frituur vet

6 olie

6 stuk gewone ham

1 stuk mei ham

1 doos grote ananas

1 kerry poeder"

*een faktuur d.d. 13 september 1989 met nummer 37519 van... E te F ten name van A te Z; op deze faktuur worden de volgende artikelen in rekening gebracht:

3 olie

1 rijst 5*

1 ei 5

2 ei 2

3 bami dun

3 ham grill

1 ananas

1 kerry poeder

Het totaal gefactureerde bedrag belooft f 758,22 inclusief omzetbelasting. De betreffende faktuur is door belanghebbende getekend. Deze faktuur is in de inkoopadministratie van belanghebbende verwerkt.

*een kopie van een "zwarte" bon zoals die door E werden gebruikt. Hierop is het volgende vermeld:

3 olie
1 ei 5
1 ei 2
3 bami dun
3 ham grill
1 ham fa

Het totale bedrag beloopt f 520,51 inclusief omzetbelasting.

Onder dit bedrag is vermeld:

-/- 1 bami 30 als gevolg waarvan het totaalbedrag f 490,51 bedraagt.

Op de overgelegde fotokopieën van de faktuur en de "zwarte" bon is vermeld:
13-9-89, rit A.

*weergave telefoontap d.d. 26 september 1989 "abonnee.nr. 0.....

Dame belt voor bestelling met A (foen.)

2 kilo gele poeder om atja van te maken

1 zak meel

1 aardappelmeel

2 goede ham

8...(onleesbaar)ham

2 knoflookpoeder

2 dozen grote tomatenpuree

6 olie

2 dozen reusel

1 cocosolie

1 kroepoek

10 bami it.

3 maal 3 sterren rijst

3 maal 5 sterren rijst

3 gr.ei

3 kl.ei

1 suiker

1 bami"

*kopie bestellijst zoals die bij E werden gebruikt met daarop vermeld als datum 27 september en rit A. Als bestelling van A Z is genoteerd;

2 kg koenjit

1 meel Am

1 aard.meel

2 st goeie ham

8 ham gritt

2 kg knoflookpoeder

2 T puree 5/6

6 olie

2 reuzel

1 cocosvet

1 kroepoek

10 bami

3 rijst xxx

3 rijst 5*

3 gr ei

3 kl ei

1 suiker

1 lion brand

*kopiefaktuur met nummer 68567 d.d. 27 september 1989 van.... E te F aan A te Z; op deze faktuur staan de volgende artikelen vermeld:

1 aard.meel

3 ham

1 t.puree 6/5

3 olie

1 reuzel

1 cocosvet

1 kroepoek

3 bami dun

2 rijst 5x

2 ei 2

1 ei 5.

Het totaalbedrag van deze faktuur beloopt f 1,119,78, inclusief omzetbelasting. De faktuur is door belanghebbende voor accoord getekend en in de inkoopadministratie vermeld.

*kopie van een zogenoemde "zwarte" bon zoals die bij E werden gebruikt met daarop het volgende:

2 kg koenjit

1 Am meel

5 ham

2 ham fa

3 olie

1 reuzel

7 bami dun

4 rijst 5x

1 ei 2

2 ei 5

1 suiker

1 lion brand

Het totaalbedrag op deze bon bedraagt f 1.607,80 inclusief omzetbelasting.

*weergave telefoontap d.d. 3 oktober 1989 "abonneenr. 0.... Vrouw belt met A. De bestelling luidt:

5 olie

1 reuzel

8 gewone ham

2 goeie ham

3 kleine ei no. 5

2 grote ei

1 sambal

1 bamboe plakjes

1 appelmoes
1 suiker
1 amerikaanse bloem
1 aardappelmeel
1 tomatenketchup
2 dozen tomatenpuree
1 mushroom zooli
5 pindakaas
1 gember shaving
1 ananas klein
5 rijst 5 ster
1 baal zout
2 stuk trassi
2 kilobak
2 dozen nassibak"

*kopie bestellijst van E d.d. 4 oktober met daarop vermeld "rit A". Hierop is vermeld:

5 olie
1 reuzel
8 ham
2 goeie ham F
3 kl.ei 5
2 gr.ei 2
1 sambal
1 B slices Globe
1 appelmoes
1 suiker
1 am.meel
1 aard.meel
1 T.ketchup
2 T.pure 5/6
5 p.kaas
1 em. gember sl
1 ananas 10
5 rijst 5*

1 ds soy sup
1 zout
2 blok trassie
2 kg bak
2 nassiebak

*kopie faktuur met nummer 29418 van.... E d.d. 4 oktober 1989. Hierop is vermeld:

2 olie
1 reuzel
2 ham
1 fa ham
2 ei 2
1 ei 5
1 sambal
1 B-sliced
1 A'moes 1
T.ketchup
1 TP 6/5
2 Pkaas
2 rijst 5*.

Het totaalbedrag van deze faktuur, welke door belanghebbende voor accoord is getekend, bedraagt f 1.009,97 inclusief omzetbelasting.

*kopie van een "zwarte" bon d.d. 4 oktober 1989 zoals die door E werden gebruikt met daarop het volgende:

3 olie
6 ham
2 ei 5
1 suiker
1 am.meel
1 aard.meel
1 T.P. 6/5
3 P.kaas
1 em. gember

1 ananas kl
 3 rijst 5*
 1 ds sap soy
 1 zout
 2 trassie
 10
 2 kg bak
 2 1 vaks

Het totaalbedrag van deze bon bedraagt f 1.924,91 inclusief omzetbelasting.

*Door E gehanteerde prijslijsten.

2.7. Naar aanleiding van de bevindingen tijdens het boekenonderzoek heeft de Inspecteur de boekhouding van belanghebbende verworpen als betrouwbare basis voor de winstberekening en de winst als volgt berekend:

	1988	1989
correcties:		
niet geboekte ontvangsten minus niet geboekte		
inkopen	f 225.969	f 254.815
autokosten	f 2.505	f 5.117
totaal correcties	f.228.474	f.259.932
winst volgens jaarstukken	f 39.743	f 118.481
gecorrigeerde winst	f 268.217	f 378.413
	=====	=====

Bij de onderhavige aanslag is de meewerkaftrek verhoogd met per saldo f 6.497,-- en is de toevoeging aan de fiscale oudedagsreserve berekend op f 16.653,--. De investeringsbijdragen zijn bepaald op f 23.281,-- en de desinvesteringsbetalingen op f 14.140,--.

3. Geschil

In geschil is of de Inspecteur terecht en tot het juiste bedrag de door belanghebbende aangegeven winst heeft verhoogd.

4. Standpunten van partijen

Hiervoor verwijst het Hof naar de stukken van het geding. Ter zitting is daaraan - zakelijk weergegeven- het volgende toegevoegd.

namens belanghebbende

Als belanghebbende al zou hebben meegewerkt aan het systeem van zwarte inkopen bij E dan toch niet tot het door de Inspecteur gestelde bedrag. Om een dergelijke omzet te genereren zou belanghebbende minimaal drie koks in dienst moeten hebben gehad. Voorts zou bij de door de Inspecteur gestelde omzet sprake moeten zijn van een aanzienlijk gas- en waterverbruik alsmede een hoger verbruik aan verpakkingsmateriaal. Als sprake zou zijn van zwarte omzet zouden ook andere ingrediënten zoals vlees en kip zwart moeten zijn ingekocht. Daarvan is geen sprake. Ik heb verklaringen overgelegd van andere leveranciers. Bij andere leveranciers heeft de Inspecteur geen onderzoek ingesteld.

De telefoontaps en de overgelegde bonnen zijn onvoldoende om aan te tonen dat belanghebbende fraude heeft gepleegd. Belanghebbende kent de zwarte bonnen niet; die bonnen zijn ook niet door hem getekend. Ik bestrijd op zich niet dat de telefoontaps zijn gedaan en dat belanghebbende bestellingen heeft gedaan bij E. De bestellingen bij E zijn terug te vinden in de boekhouding van belanghebbende. Ik ontken niet dat er telefoongesprekken via het nummer van belanghebbende zijn gevoerd met E en dat er bestellingen zijn gedaan, onder andere door keukenmedewerkers. Soms belde belanghebbende zelf om een bestelling te doen, soms een medewerker. Het gebeurde ook dat E belde; dat was soms op een ongelukkig moment waarna belanghebbende dan terugbelde. Er werd ook wel bij de chauffeur besteld. Ik heb onvoldoende inzicht in de wijze waarop de telefoontaps tot stand zijn gekomen. Ik heb het recht van wederhoor niet gehad.

door de Inspecteur

Het ontvangen renseignements is de reden geweest om de boekhouding te verwerpen. Ik ontken niet dat er kleine verschillen zijn maar in het overgrote deel sporen de zwarte en witte bonnen met de telefoontaps en de bestellijsten. Op 3 oktober 1989 bijvoorbeeld is door de Fiod een telefoongesprek beluisterd dat is gevoerd door een medewerkster van E met A. Tijdens dat gesprek is een telefonische bestelling gedaan door A bij E. Het telefoonnummer dat is vermeld op het tapverslag is dat van belanghebbende c.q. A. Bij E is die bestelling genoteerd op de bestellijst voor de chauffeur met daarop de datum 4 oktober 1989 en de vermelding "rit A". De bestelling zoals die is vermeld op de telefoontap stemt overeen met de bestel/afleverlijst van de chauffeur. De witte bonnen zijn overal te traceren, zowel bij E als bij belanghebbende. De zwarte bonnen verdwenen meestal heel snel, die werden in het algemeen vernietigd. Bij de inval door de Fiod zijn -onder andere- de thans in kopie overgelegde zwarte bonnen gevonden.

Alle zaken waarin telefoontaps zijn gemaakt en waarvan tevens zwarte bonnen zijn gevonden bij E zijn vervolgens gerenseigneerd. Als een deel van de inkopen niet is verantwoord is niet zonder meer sprake van het niet doen van de vereiste aangifte maar wel als dat gebeurt in deze omvang zodat een groot deel van de winst niet in de aangifte is verantwoord. Een en ander moet in zijn geheel worden gezien; zowel inkopen bij E als bij andere leveranciers zijn niet geboekt.

De extrapolatie naar andere jaren kan niet eindeloos doorgaan, maar een zekere mate van extrapolatie kan wel. Een bepaalde handelwijze verandert niet van de ene op de andere dag.

5. Beoordeling van het geschil

5.1. Uit het als bijlage bij het verzoekschrift gevoegde verslag van het boekenonderzoek leidt het Hof af dat tijdens dit onderzoek geen negatieve kassen zijn geconstateerd. Een vermogensvergelijking is niet overgelegd. Gesteld noch gebleken is dat sprake zou zijn van een onacceptabel laag netto privé.

5.2. Enig concreet bewijs dat belanghebbende in 1988, net als in 1989, zwarte inkopen heeft gedaan is door de Inspecteur niet geleverd. De enkele, niet met concrete gegevens onderbouwde, stelling van de Inspecteur dat een bepaalde

handelwijze niet van de ene op de andere dag verandert is onvoldoende om te oordelen dat in het onderhavige jaar door belanghebbende inkopen niet in de administratie zijn verwerkt.

5.3. Aan het vorenstaande doet niet af hetgeen de Inspecteur in het vertoogsschrift heeft gesteld betreffende de veroordeling van medewerkers/eigenaren van E, de veroordeling van een broer van belanghebbende wegens valsheid in geschrifte en evenmin het feit dat andere belastingplichtigen accoord zijn gegaan met winstbijtellingen.

5.4. De Inspecteur heeft niet aannemelijk gemaakt dat belanghebbende in het onderhavige jaar een deel van zijn inkopen niet in zijn boekhouding heeft verantwoord. De Inspecteur heeft ter zitting bevestigd dat de door hem veronderstelde niet verantwoorde inkopen de enige reden zijn geweest om de boekhouding van belanghebbende te verwerpen als betrouwbare grondslag voor de winstberekening. Gelet op al hetgeen hiervoor is overwogen heeft de Inspecteur ten onrechte de boekhouding verworpen. De uitspraak van de Inspecteur kan derhalve niet in stand blijven.

5.5. Bij de onderhavige aanslag is het aangegeven inkomen nog verhoogd met f 2.505,-- in verband met ten onrechte ten laste van de winst gebrachte autokosten. Tegen deze correctie van de Inspecteur heeft belanghebbende geen grieven ingebracht. Gesteld noch gebleken is dat deze correctie ten onrechte of tot een onjuist bedrag is geschied.

5.6. Belanghebbende heeft in de aangifte aanspraak gemaakt op investeringsbijdragen tot een totaalbedrag van f 60.984,--. Bij de onderhavige aanslag zijn investeringsbijdragen verleend door de Inspecteur tot een bedrag van f 23.281,--. Belanghebbende heeft tegen het lagere bedrag van de toegekende investeringsbijdragen geen grieven aangevoerd. Nu gesteld noch gebleken is dat de investeringsbijdragen bij door de Inspecteur op een te laag bedrag zijn vastgesteld handhaaft het Hof dit element van de aanslag.

5.7. Gelet op hetgeen hiervoor onder 5.5. is overwogen dient het bedrag van de meewerkaf trek gecorrigeerd te worden. De Inspecteur heeft zich voorts onweersproken op het standpunt gesteld dat in de aangifte ten onrechte meewerkaf trek is berekend over het bedrag van de in 1988 behaalde stakingswinst. De meewerkaf trek is, gelet op het vorenstaande, in de aangifte f 3.419,-- te hoog berekend. De winst over 1988 dient evenwel nog te worden verhoogd met f 2.505,--; 5% hiervan is f 125,--. De meewerkaf trek bedraagt derhalve f 5.406 -/- f 3.419 + f 125,-- = f 2.112,--, hetgeen f 3.294,-- minder is dan in de aangifte is begrepen.

5.8. De winstbijtelling ad f 2.505,-- leidt tot de conclusie dat de toevoeging aan de fiscale oudedagsreserve f 251,-- hoger uitkomt dan berekend in de aangifte.

5.9. Al hetgeen hiervoor is overwogen leidt tot de slotsom dat het belastbare inkomen dient te worden bepaald op f 64.147,--, berekend als volgt:

-aangegeven belastbaar inkomen	f. 58.599
-meer winst	f 2.505
-minder meewerkaf trek	f 3.294

	f. 64.398
-af: meer toevoeging aan de fiscale oudedagsreserve "	f 250

-belastbaar inkomen	f 64.147
	=====

6. Proceskosten

Met betrekking tot de proceskosten heeft het Hof al beslist in de procedure met kenmerk 93/5092.

7. Beslissing

Het Hof

- vernietigt de uitspraak van de Inspecteur;
- vermindert de aanslag tot een berekend naar een belastbaar inkomen van f 64.147,-- met behoud van de overige elementen van de aanslag;
- gelast de Inspecteur het betaalde griffierecht ad f 75,-- aan belanghebbende te vergoeden

De uitspraak is vastgesteld op 6 februari 1996, door mrs Smit, Schaap en Kwantes, in tegenwoordigheid van mr Geel-Cieraad als griffier. De beslissing is op die datum ter openbare zitting uitgesproken.

De voorzitter heeft geen bezwaar tegen afgifte door de griffier van een afschrift van de uitspraak in geanonimiseerde vorm.

Geel-Cieraad

Smit