

Uitspraak: 5 januari 1983; rolnr. 2/83 M II

Griffie: 947/81

Type: rvdb

HET GERECHTSHOF TE 'S-GRAVENHAGE, tweede meervoudige belastingkamer;

GEZIEN het beroepschrift van X te Z tegen de hem door de inspecteur der directe belastingen te Y opgelegde navorderingsaanslag in de inkomstenbelasting voor het jaar 1975;

GEZIEN de overige stukken van het geding, waaronder:

- de ter zitting door de gemachtigde van belanghebbende voorgedragen en aan het Hof overgelegde, als in deze uitspraak ter plaatse als hierna aangegeven, ingevoegd aan te merken pleitnota;
- de ter zitting de gemachtigde van belanghebbende zonder dat daartegen door de wederpartij bezwaren zijn aangevoerd in het geding gebrachte produkties, welke door de griffier zijn genummerd met 1 tot en met 5 en waarvan de inhoud als hier in deze uitspraak ingelost moet worden beschouwd;

GEHOORD op 5 januari 1983 te 's-Gravenhage ter zitting de gemachtigden van belanghebbende, mr. W, advocaat te V en U, accountant-administratieconsulent te T, bijgestaan door de echtgenote van belanghebbende, alsmede de inspecteur;

OVERWEGENDE dat bovengenoemde navorderingsaanslag is berekend naar een belastbaar inkomen van f 58.131,-- en een belastingvrije som van f 10.643,--;

dat de oorspronkelijke aanslag is berekend naar een belastbaar inkomen van f 38.697,-- en een belastingvrije som als voormeld;

dat de nagevorderde belasting f 10.287,-- beloopt, over welk bedrag een verhoging van 100% is toegepast, welke verhoging door de inspecteur bij zijn bij het vaststellen van de navorderingsaanslag genomen besluit voor 75 percent is kwijtgescholden;

dat het beroep van belanghebbende strekt tot vernietiging van de navorderingsaanslag;

dat de inspecteur heeft geconcludeerd tot handhaving van de bestreden uitspraak, waarmede zal zijn bedoeld: handhaving van de navorderingsaanslag;

OVERWEGENDE dat, gezien de stukken van het geding en gelet op hetgeen ter zitting nog is verhandeld, het volgende is komen vast te staan:

Belanghebbende, geboren in 1919, is bloemenhandelaar. Hij oefent zijn bedrijf al bijna 30 jaren uit in een permanente bloemenstal met een oppervlakte van ongeveer 10 m² aan de a-sstraat te P. De bijhouding van zijn administratie - een (tabellarisch) kasboek - geschiedde in 1975 door zijn echtgenote. De jaarstukken over 1975 zijn opgemaakt op het kantoor van zijn accountant-administratieconsulent.

Door een team van de Rijksaccountantsdienst te Q is een branche-onderzoek ingesteld bij de snijbloemenhandel. Op basis van het daarover aan de Inspecteur uitgebrachte rapport heeft de Inspecteur de boekhouding van belanghebbendes onderneming doen controleren. De bevindingen bij deze controle wijzen uit dat volgens de boekhouding van belanghebbende gedurende bepaalde perioden in 1975 geen anjers, fresia's, rozen en dergelijke zogenaamde hoofdbloemsoorten zijn ingekocht. Op grond daarvan heeft de Inspecteur aangenomen dat belanghebbende inkopen van bepaalde bloemsoorten alsmede de omzet ter zake verzwegen heeft.

Voorts zijn in voormeld rapport normen ontwikkeld over de inkoop van chrysanten door handelaren in snijbloemen. Uit een vergelijking tussen deze normen en hetgeen uit de boekhouding van belanghebbende blijkt, leidt de Inspecteur lacunes af in het inkoopbeeld in 1975 van chrysanten door belanghebbende.

Met gebruikmaking van evenvermelde normen heeft de Inspecteur de naar zijn mening in de boekhouding van belanghebbende ontbrekende inkopen van vorenvermelde bloemsoorten voor 1978 berekend op f 37.000,-- en dit bedrag ook voor 1975 als door belanghebbende verzwegen inkopen aangehouden.

Ter berekening van de door de Inspecteur gestelde, voor 1975 door belanghebbende verzwegen winst ter zake heeft de inspecteur op voormeld bedrag van f 37.000,-- het voor 1975 uit de jaarstukken van belanghebbendes onderneming blijkende brutowinstpercentage van 48,2 toegepast en de door belanghebbende voor dit jaar aangegeven winst uit onderneming met f 17.834,-- verhoogd. Door deze correctie kwam de aanvankelijk toegepaste zelfstandigenaftrek van f 1.600,-- te vervallen.

Het belastbare inkomen van belanghebbende voor 1975 stelde de Inspecteur bij de onderwerpelijke navorderingsaanslag f 17.834,-- + f 1.600,-- ofwel f 19.434,-- hoger vast dan bij de oorspronkelijke aanslag was geschied.

OVERWEGENDE dat het geschil de evenbedoelde correcties betreft;

Belanghebbende stelt dat deze ten onrechte hebben plaats gehad, terwijl de Inspecteur de juistheid ervan verdedigt;

OVERWEGENDE dat partijen hun voren omschreven standpunten doen steunen op de gronden welke daartoe door hen zijn aangevoerd in het beroepschrift en de conclusie van repliek, onderscheidenlijk het verzoekschrift en de conclusie van dupliek, alsook wat belanghebbende betreft in de pleitnota welke inhoud als hier ingevoegd moet worden aangemerkt;

dat partijen aan hun aldus gegeven uiteenzettingen ter zitting verder nog het navolgende hebbend toegevoegd:

belanghebbende: de boekhouding is in 1975 goed bijgehouden;

de accountant-administratieconsulent heeft deze vanaf 1975 verzorgd en voor het jaar 1975 in orde bevonden;

de Inspecteur: de boekhouding van belanghebbende vertoont geen zichtbare, dit is andere dan de door mij gestelde verzwijging van inkopen, gebreken;

OVERWEGENDE omtrent het geschil:

dat de enkele omstandigheid dat gedurende enige tijd bepaalde bloemsoorten volgens de boekhouding van belanghebbende niet zijn ingekocht, waardoor het patroon van de inkopen dat uit deze boekhouding is af te leiden, afwijkt van dat hetwelk in het algemeen in de snijbloemenhandel gebruikelijk zou zijn op zich geen grond oplevert, indien geen zichtbare gebreken in die boekhouding aanwijsbaar zijn, om voor de daarin als ingekocht opgenomen goederen en inkoopbedragen inkopen tot andere bedragen in de plaats te stellen;

dat dit anders kan zijn, indien uit de boekhouding een zodanige afwijking ten opzichte van hetgeen gebruikelijk is te achten zou volgen, dat de daarin neergelegde verantwoording niet juist kan zijn, behoudens een door belanghebbende daarvoor gegeven aannemelijke verklaring;

dat de Inspecteur niet heeft gesteld dat voor het jaar 1975 zichtbare gebreken in de boekhouding van belanghebbende zijn geconstateerd; dat voorts naar 's Hofs oordeel het uit belanghebbendes boekhouding af te leiden inkooppatroon van bloemen in 1975 niet zodanig was dat dit niet juist zou

kunnen zijn geweest; dat het Hof voorts van oordeel is dat belanghebbende voor het beeld van het inkooppatroon van bloemen in 1975, afwijkend van hetgeen volgens de Inspecteur in dit jaar voor de snijbloemenhandel gebruikelijk was te achten, aannemelijke verklaringen heeft gegeven.

RECHTDOENDE:

Vernietigt de navorderingsaanslag, waarvan beroep.

Aldus vastgesteld in raadkamer op 5 januari 1983, door mr. A. Vonk Noordegraaf, vice-president, L.F. Ploeger, raadsheer en prof. mr. W.M. Kleyn, raadsheer-plaatsvervanger, in tegenwoordigheid van mr. J.W. baron van Knobelsdorff, waarnemend griffier.

Van Knobelsdorff

Vonk Noordegraaf

Aangetekend aan
partijen verzonden:

11 MAART 1983