

GERECHTSHOF TE LEEUWARDEN

BELASTINGKAMER

Nr. 1/1957

Uitspraak

het Gerechtshof te Leeuwarden Meervoudige Belastingkamer;
gezien het beroepschrift ingediend namens X, wonende te Z;

ingekomen op 1 maart 1957 en gericht tegen de beschikking d.d. 27 februari 1957 van de
Inspecteur der Belastingen te Y

betreffende de aan belanghebbende opgelegde aanslag in de inkomstenbelasting over
het jaar 1954;

gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van 25 juni 1957 te S de gemachtigde van belanghebbende en de
Inspecteur;

Overwegende dat belanghebbende in de inkomstenbelasting over het jaar 1954 is
aangeslagen naar een zuiver inkomen van f. 8.873,-; dat na reclame van
belanghebbende bij de beschikking, waarvan beroep, de aanslag is gehandhaafd; dat
belanghebbende van de beschikking in beroep is gekomen bij de Raad van Beroep voor de
directe belastingen te Groningen;

Overwegende dat tussen partijen alleen geschil bestaat over de vraag, of belanghebbende op
grond van het bepaalde in artikel 8a, lid 1, van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941
een bedrag van f. 624,11 ten laste van zijn winst mag brengen, welke aftrek bij de vaststelling
van de aanslag door de Inspecteur niet is toegestaan;

Overwegende dat tussen partijen het navolgende vaststaat; dat belanghebbende uitoefent het
bedrijf van vrachtrijder; dat belanghebbende in 1954 verplichtingen heeft aangegaan of
voortbrengingskosten heeft gemaakt ter zake van de verwerving of de verbetering van

bedrijfsmiddelen tot een totaal bedrag van f 15.602,73;

Overwegende dat belanghebbende in zijn beroepschrift stelt: dat hij, heeft verzocht om toepassing van investeringsaftrek ad 4% van f. 15.602,73 is (afgerond) f. 624,-; dat de Inspecteur deze aftrek heeft geweigerd, "omdat het vermoeden aanwezig is,, dat de boekhouding niet is een geregelde boekhouding"; dat hij het met deze opvatting niet eens is, daar dagelijks een tabellarisch kasboek wordt bijgehouden;

Overwegende dat de Inspecteur in zijn vertoogschrift stelt:

dat partijen van mening verschillen over de vraag of belanghebbende voldoet aan de in artikel 8a van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941 voor het verkrijgen van een vermindering van zijn (belanghebbende's) winst met een bedrag van f 624,11 gestelde voorwaarde; "indien de belastingplichtige voor zijn bedrijf of beroep regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen";

dat blijkens mededeling van de gemachtigde van belanghebbende belanghebbende dagstaten aanhoudt waarop de door hem verrichte diensten en ontvangen bedragen worden aangetekend; dat de totalen der dagstaten in belanghebbende's kasboek worden overgenomen;

dat het meermalen voorkomt, dat belanghebbende meer ontvangt dan de op de dagstaten vermelde bedragen; dat deze meer ontvangen bedragen echter niet dagelijks worden geboekt; dat eerst bij kascontrole de verschillen naar voren komen en dan bijboeking plaats vindt, zoals uit het navolgende blijkt:

| | | | | |
|----------------|------------------|----------------|-------------|---------------|
| boekjaar 1953: | genoten vrachten | f . 25.866,10; | kasverschil | f . 1.531,30; |
| " 1954: | " | f . 34.747,35; | " | f . 1.166,08; |
| " 1955: | " | f . 33.986,91; | " | f . 1.556,11; |

dat uit belanghebbende's boekhouding derhalve niet kan warden nagegaan welke saldi op een bepaald moment aanwezig moeten zijn;

dat die omstandigheid blijkens de overwegingen van de Hoge Raad in het arrest van 13 maart 1957 B.N.B 1957/135, reden is om te concluderen, dat de boekhouding niet geacht kan worden een regelmatige boekhouding in de zin van voormeld artikel 8a te zijn;

Overwegende dat de gemachtigde van belanghebbende ter zitting van het Hof een pleitnota heeft overgelegd, welke inhoud moet worden geacht hier te zijn ingevoegd;

Overwegende, dat deze gemachtigde ter zitting ondermeer nog heeft aangevoerd; dat belanghebbende zijn uiterste best doet om alles zo goed mogelijk te doen; dat zijn vrouw het tabellarisch kasboek bijhoudt;

dat hij kennelijk in 1954 bedragen heeft ontvangen doch vergeten heeft deze te boeken; dat belanghebbende hem (gemachtigde) opdracht heeft gegeven het door de Inspecteur gesignaleerde kasverschil over 1954 ad f. 1.166,08 op te sporen; dat hij gemachtigde, heeft geconstateerd, dat belanghebbende elke week voor verrichte diensten als voorschot bedragen ontving van A;

dat op 13 maart, 20 maart, 24 april, 1 mei en 29 mei 1954 deze voorschotten echter niet in het kasboek voorkwamen; dat volgens opgave van A dit elke week bedroeg f. 190,-, dus totaal f. 950,-; dat het kasverschil dus na deze correctie niet meer bedraagt f. 1.166,08, doch f. 216,08; dat dit laatste kasverschil praktisch geen betekenis meer heeft;

dat voor 1955 bleek, dat de volgende bedragen niet waren geboekt,

n.l.:

| | | |
|-------------|---|------------------|
| 12 februari | A | f. 148,50 |
| 14 mei | A | " 244,16 |
| 7 februari | B | <u>" 805.76,</u> |
| TOTAAL | | f.1.198,42; |

dat het kasverschil over 1955 na deze correctie dus niet meer bedraagt het door de Inspecteur genoemde bedrag van f. 1.556,11, doch slechts f. 357.69;

dat de eis van een regelmatige boekhouding alleen wordt gesteld omdat de fiscus het oog moet kunnen houden op het verloop van en de waarborgen van zijn aanspraken; dat daarom uit de boekhouding de privé-onttrekkingen en de privé-stortingen moeten blijken;

dat aan deze eis de boekhouding voldoet;

dat hij, gemachtigde niet kam verklaren hoe het komt, dat belang hebbende stelselmatig vaste wekelijkse inkomsten als de voorschotten van A niet heeft geboekt, maar alleen kan herhalen, dat belanghebbende zijn best doet;

Overwegende dat de Inspecteur nog ter zitting heeft gesteld:

dat de zeer onregelmatige boekhouding van belanghebbende de oorzaak is van de diverse kasverschillen; dat de mentaliteit van belanghebbende daarbij niet ter zake doet;

Overwegende dienaangaande;

Dat volgens de laatste zin van lid 1 van artikel 8a van het besluit op de Inkomstenbelasting 1941 zogenaamde, "investeringsaftrek" alleen kan plaats vinden, indien belanghebbende voor zijn bedrijf van vrachtrijder regelmatig boekhoudt;

dat belanghebbende niet heeft weersproken, dat in zijn boekhouding over de jaren 1953, 1954 en 1955 als vrachtontvangsten zijn geboekt bedragen van respectievelijk f. 26.000,-, f. 35.000,- en f. 34.000,- terwijl over die jaren kasverschillen uit hoofde van hogere ontvangsten zijn geconstateerd van respectievelijk ruim f. 1.500,-, ruim f. 1150,- en ruim f. 1550,-;

dat dergelijke verschillen over ontvangsten, als hiervoren genoemd, zich reeds moeilijk laten verklaren met het begrip regelmatige boekhouding, maar van een regelmatige boekhouding zeker niet meer kan worden gesproken, nu de gemachtigde van belanghebbende ter zitting mededeelde, dat het kasverschil over 1954 onder meer zijn oorzaak vond in de omstandigheid, dat belanghebbende vijfmaal had nagelaten een vaste wekelijkse ontvangst te boeken;

dat met name onder deze omstandigheden ook niet kan worden aangenomen, dat belanghebbende van zijn vermogenstoestand en van alles, wat zijn bedrijf betreft, aantekening houdt op zodanige wijze dat uit de gehouden aantekeningen te allen tijde zijn rechten en verplichtingen kunnen worden gekend;

Overwegende dat belanghebbende's grief derhalve niet gegrond is;

Bevestigt de beschikking van de Inspecteur.

gedaan op 25 juni 1957 door de Heren Polak, Vice-President, Kremer, Raadsheer en Doedens Raadsheer-plaatsvervanger, in tegenwoordigheid van de substituut-griffier Vroom en ondertekend door voornoemde Vice-President en voornoemde griffier.

-getekend- N.J. Polak

-getekend- H.B. Vroom

Op 24 Juli '57 afschrift gezonden aan
de Inspecteur en aan de gemachtigde
van belanghebbende.
De Griffier van het Gerechtshof
te Leeuwarden.

VOOR AFSCHRIFT CONFORM

De Griffier van het Gerechtshof
te Leeuwarden