

GERECHTSHOF TE LEEUWARDEN

BELASTINGKAMER

UITSPRAAK

No. 201/57

Het Gerechtshof te Leeuwarden, meervoudige belastingkamer;

Gezien het beroepschrift ingediend namens X te Z, ingekomen op 30 augustus 1957 en gericht tegen de beschikking dd. 31 juli 1957 van de Inspecteur der Belastingen te W, betreffende de aan belanghebbende opgelegde aanslag in de inkomstenbelasting over het jaar 1954;

Gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van 22 oktober 1957 te U de gemachtigde van belanghebbende en de Inspecteur;

Overwegende dat belanghebbende in de inkomstenbelasting over het jaar 1954 werd aangeslagen naar een zuiver inkomen van f.6.912; dat na reclame van belanghebbende de Inspecteur bij beschikking, waarvan beroep, de aanslag heeft verminderd tot een aanslag naar een zuiver inkomen van f.6512,-; dat belanghebbende zich vervolgens heeft gewend tot het Hof met voornoemd beroepschrift, stellende dat zijn zuiver inkomen f.4812,91 heeft bedragen;

Overwegende dat het Hof een deskundige heeft geraadpleegd, die een schriftelijk verslag dd. 13 februari 1958 heeft uitgebracht, waarvan de inhoud geacht moet worden hier te zijn ingebracht;

dat met dit schriftelijk verslag is gehandeld overeenkomstig het bepaalde in artikel 15, lid 6, van de Wet administratieve rechtspraak belastingzaken;

Overwegende dat ter zitting van 29 april 1958 te U gemachtigde van belanghebbende en de Inspecteur opnieuw hun standpunt mondeling hebben toegelicht en de deskundige alstoen gehoord;

Overwegende dat er eenstemmigheid tussen partijen bestaat in zoverre, dat zijn van oordeel zijn, dat het zuiver inkomen alsnog tot een bedrag van f.300,- moet worden verminderd;

dat partijen echter van mening verschillen inzake het antwoord op de vraag of een bedrag van f. 1400,- wegens investeringsaftrek op belanghebbendes inkomen in mindering dient te worden gebracht;

dat de Inspecteur deze aftrek heeft geweigerd, omdat belanghebbende in het jaar 1954 niet een regelmatige boekhouding gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen;

Overwegende dat belanghebbende, van beroep smid, die zijn bedrijfswinst steeds per kalenderjaar heeft aangegeven, heeft gesteld, dat zijn inkomen over 1954 door vermogensvergelijking is berekend, omdat de boekhouding op 18 mei 1954 door brand is verloren gegaan;

dat voordien door hem steeds een regelmatige boekhouding gevoerd;

dat de eerste maanden na de brand het bedrijf heeft stilgelegd en slechts de noodzakelijkste aantekeningen zijn gemaakt;

dat de boekhouding over 1955 weer volledig is;

dat het nimmer de bedoeling van de wetgever kan zijn geweest om in geval van vernietiging van de boekhouding tengevolge van brand geen investeringsaftrek te verlenen;

dat de Inspecteur wel de herbouwreserve, bedoeld in artikel 11 van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941 (hier verder te noemen: het besluit) heeft aanvaard, waarvoor volgens artikel 9 van het besluit toch ook een regelmatige boekhouding is vereist;

Overwegende dienaangaande:

dat ingevolge artikel 8a van het besluit, voor zover te dezen van belang de aldaar bedoelde zogenaamde investeringsaftrek slechts kan worden toegekend, indien de belastingplichtige voor zijn bedrijf of beroep regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen;

dat de deskundige in zijn verslag heeft medegedeeld, dat belanghebbende tussen 18 mei 1954 - de datum van de brand - en 1 januari 1955 geen kasboek heeft bijgehouden en voorts dat er in genoemd tijdvak wel ontvangsten en uitgaven moeten zijn geweest, aangezien belanghebbende zijn bedrijf heeft voortgezet in een noodgebouwtje, hoewel de bedrijvigheid minder was dan voorheen;

dat belanghebbende de juistheid van vorenstaande mededeling van de deskundige niet heeft betwist, en het Hof de juistheid daarvan aanneemt;

dat mitsdien vaststaat dat belanghebbende in het tijdvak van 18 mei 1954 tot 1 januari 1955 voor zijn bedrijf niet regelmatig boekhield;

dat belanghebbende op generlei wijze aannemelijk heeft gemaakt, dat hij door overmacht is verhinderd in dat tijdvak regelmatig boek te houden;

dat belanghebbende heeft gesteld, dat hij regelmatig heeft boek gehouden over het tijdvak van 1 januari 1954 tot 18 mei 1954, hetgeen door de Inspecteur is betwist;

dat in artikel 8a, lid 1 van het besluit voor zover te dezen van belang, is bepaald, dat in het jaar waarin tot een beloop van eer dan f.3000,- verplichtingen zijn aangegaan of voortbrengingskosten zijn gemaakt ter zake van de verwerving of de verbetering van bedrijfsmiddelen een bedrag gelijk aan vier ten honderd van die verplichtingen of voortbrengingskosten ten laste van de winst wordt gebracht en voorts dat zulks slechts toepassing vindt, indien belastingplichtige regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen;

dat het Hof hieruit afleidt, dat geen investeringsaftrek over zeker jaar kan worden toegekend als belastingplichtige alleen over een gedeelte van dat jaar regelmatig heeft boek gehouden;

dat immers indien zulks anders zou zijn, het voor de hand zou liggen toch alleen in aanmerking te nemen de verplichtingen welke zijn aangegaan of de voortbrengingskosten welke zijn gemaakt in het tijdvak, waarin wel regelmatig werd boekgehouden;

dat een dergelijke regeling echter in het besluit niet voorkomt;

Overwegende dat het beroep van belanghebbende derhalve gegrond moet worden geacht, voorzover betreft de niet tussen partijen in geschil zijnde vermindering van het zuiver inkomen met een bedrag van f.300,-.

Vernietigt de beschikking, waarvan beroep;

Vermindert de aanslag tot een aanslag berekend naar een zuiver inkomen van f.6212,-.

Gedaan op 6 mei 1958 door de Heren Polak, Vice-President, Kapteyn en Kremer, Raden, in tegenwoordigheid van de Substituut-Griffier Vroom, en ondertekend door voornoemde Vice-President en voornoemde Substituut-Griffier.

Vroom

Polak

Op 9 juni 1958 afschrift aangetekend verzonden aan de gemachtigde van belanghebbende en de Inspecteur.

De Griffier van het Gerechtshof
te Leeuwarden.