

BELASTINGKAMER.

no. 528/1958.

Uitspraak.

Het Gerechtshof te 's Hertogenbosch, meervoudige belastingkamer;

Gezien het beroepschrift van X te Z tegen de hem door de Inspecteur der belastingen te Y opgelegde aanslag tot navordering van inkomstenbelasting over het jaar 1954;

Gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van 12 december 1958 de Inspecteur voornoemd en Mr. W te V als gemachtigde van belanghebbende;

Overwegende, dat aan belanghebbende een aanslag tot navordering van inkomstenbelasting werd opgelegd, berekend naar een zuiver inkomen van f. 9918,--;

Overwegende, dat de enige grief van belanghebbende hierin bestaat, dat de bij de primitieve aanslag toegestane investeringsaftrek van f. 2215,-- bij de bestreden aanslag is geweigerd;

Overwegende, dat belanghebbende ter motivering van deze grief het volgende aanvoert: bij een door de belastingadministratie ingesteld boekenonderzoek is gebleken, dat enkele opbrengsten van afvalstoffen niet waren geboekt; in verband hiermede werden in overleg met de Inspecteur bepaalde correcties op de ingediende aangiften aangebracht; de geconstateerde verzuimen doen de boekhouding echter niet zodanige afbreuk, dat niet meer van een regelmatige boekhouding in de zin van artikel 8a van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941 kan worden gesproken; belanghebbende voert voor zijn bedrijf een volledige boekhouding, welke jaarlijks door een accountant wordt gecontroleerd en steeds accoord is bevonden; de niet geboekte posten betreffen uitsluitend afvalverkoop; over 1954 maakte het totaal bedrag daarvan niet meer dan 2/10 percent van de totale omzet uit; uit de omstandigheden, waaronder de verzuimen tot stand kwamen, kan worden geconcludeerd, dat het verzuim beperkt is gebleven tot de aan het licht gekomen posten; uit het geconstateerde valt geen enkele aanwijzing te putten, dat ten aanzien van de wijze,

waarop de boekhouding werd en wordt bijgehouden, niet de vereiste zorgvuldigheid zou zijn of worden betracht;

Overwegende, dat de Inspecteur op de gronden, vermeld in het verzoekschrift, concludeert tot verwerping van het beroep;

Overwegende, ten aanzien van dit geschil:

dat de volgende feiten tussen partijen onbetwist vaststaan: tijdens een door de Fiscale Recherche ingesteld onderzoek bij de firma A, handelaren in afvallen te U, werd een aantekenboekje aangetroffen, waaruit bleek, dat de inkopen van de diverse fabrikanten tot te lage bedragen waren gefactureerd; één van deze fabrikanten was de firma B te Z; belanghebbende, één van de vennoten van deze firma, gaf toe, dat niet alle opbrengsten van afvallen werden geboekt en dat facturen werden afgegeven, waarop een lager bedrag werd vermeld dan in werkelijkheid van de firma A voor de geleverde afvallen werd ontvangen; de niet geboekte ontvangsten werden door de vier vennoten van de firma B gelijkelijk verdeeld; in de jaren 1953 tot en met 1956 bedroegen de verzwegen ontvangsten respectievelijk f. 1851,--, f. 2470,--, f. 1509,-- en f. 1820,-- per jaar; de te lage verantwoording van de afvalopbrengsten en de afgifte van facturen tot te lage bedragen geschiedde reeds vele jaren;

dat de door belanghebbende gevoerde boekhouding waarvan overigens niet is gebleken, dat zij nog andere tekortkomingen dan de bovengenoemde bevat, gezien in het licht van de uit de feiten blijkende frauduleuze handelingen geen materieel betrouwbare basis voor de winstberekening biedt;

dat in verband hiermede van een - voor de investeringsaftrek als voorwaarde gestelde - regelmatige boekhouding niet kan worden gesproken;

dat derhalve de grief ongegrond is, en moet worden beslist als volgt;

H a n d h a a f t de bestreden navorderingsaanslag.

Aldus gedaan op 30 december 1958 door de heren Mr. J.G. Takken, voorzitter, Mr. M. de Vries en J.J. Verseput, leden, in tegenwoordigheid van Mr. G.H. Nomes, griffier.

Nomes

Takken

Aangetekend aan partijen verzonden op: 21 febr. 1959.