

GERECHTSHOF TE LEEUWARDEN

BELASTINGKAMER

UITSPRAAK

Nr. 348/59

Het Gerechtshof te Leeuwarden, eerste enkelvoudige belastingkamer,
Gezien het beroepschrift, ingediend namens X te Z, ingekomen op 15 augustus 1959 en gericht tegen de beschikking d.d. 16 juli 1959 van de Inspecteur der belastingen te Y betreffende de aan belanghebbende opgelegde aanslag in de inkomstenbelasting over het jaar 1957;

Gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van 9 oktober 1959, gehouden te W, de gemachtigde van belanghebbende en de Inspecteur;

Overwegende dat belanghebbende, die in de inkomstenbelasting over het jaar 1957 werd aangeslagen naar een zuiver inkomen van f.7.409,-, tegen die aanslag bezwaar inbracht bij de Inspecteur, die daarop de aanslag handhaafde bij een beschikking, waartegen belanghebbende is gekomen in beroep, stellende dat hij behoort te worden aangeslagen naar een zuiver inkomen van f.5.752,64;

Overwegende dat uit de gedingstukken en het verhandelde ter zitting is gebleken:

dat belanghebbende in het jaar 1957 petroleumventer was en voorts een sigarenwinkel dreef, die hij in het begin van 1956 van een ander had overgenomen;

dat de boekhouding van belanghebbende bestaat uit een kasboek, dat na afloop van het jaar door zijn accountant in één keer werd samengesteld aan de hand van de notities van belanghebbende, bestaande uit de notering van de ontvangsten van de beide zaken in 52 maal een afgerond bedrag, en van de facturen, waarbij de privé-onttrekkingen, die niet afzonderlijk zijn genoteerd, de sluitposten vormen;

dat de Inspecteur de door belanghebbende in zijn aangifte voor de inkomstenbelasting over het jaar 1957 toegepaste investeringsaftrek niet heeft toegestaan;

dat belanghebbende in 1956 bij de overname van de sigarenwinkel een

bedrag van f.3.000,- betaalde voor de goodwill en hij in 1956 voor wat betreft de afschrijving op die goodwill het stelsel koos van een vast percentage van de aanschaffingswaarde, te weten 10%, zodat door hem in 1956 op de goodwill werd afgeschreven een bedrag van f.300,-; dat belanghebbende in 1957 besloot de resterende boekwaarde af te schrijven in twee jaren en hij mitsdien in het jaar 1957 daarop afschreef f.1.350,-, waarmede niet akkoord werd gegaan door de Inspecteur, die de afschrijving ook voor 1957 wederom stelde op f.300,-;

Overwegende dat de gemachtigde van belanghebbende in het beroepschrift en mondeling ter zitting heeft gesteld, dat, gezien paragraaf 12 van de Leidraad op het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941 hierna te noemen, het Besluit en de Ministeriële resolutie van 24 mei 1956, nummer 2, de boekhouding van belanghebbende moet worden aangemerkt als een regelmatige boekhouding in de zin van de artikelen 8a en 9 van het Besluit, terwijl voorts de door belanghebbende toegepaste hogere afschrijving op de goodwill is verdedigd door te wijzen op de sterke toeneming van de omzet van de sigarenwinkel, vergeleken bij de omzet van belanghebbendes voorganger, hebbende die omzet over acht maanden van het jaar 1956 bedragen f.23.395,-, over het jaar 1957 f.49.875,- en over het jaar 1958 f.65.875,-;

dat de Inspecteur in het verzoekschrift met betrekking tot de vraag van de investeringsaftrek zijn standpunt, dat die aftrek niet kan worden verleend, heeft gestaafd door te wijzen op de hieromtrent bestaande jurisprudentie van de Hoge Raad terwijl hij voorts heeft gesteld, voor wat betreft de afschrijving op de goodwill, dat er in 1957 geen bijzondere omstandigheid is geweest, die grond zou kunnen opleveren om af te wijken van het in 1956 door belanghebbende gekozen stelsel van afschrijving;

Overwegende omtrent het geschil:

dat in de laatste zin van het eerste lid van artikel 8a van het Besluit is bepaald, dat het bepaalde in de eerste zin van dat lid, alwaar de zogenaamde investeringsaftrek wordt geregeld, slechts toepassing vindt, indien de belastingplichtige voor zijn bedrijf of beroep regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen;

dat een boekhouding, waarin de privé-onttrekkingen en de privé-stortingen

niet zijn opgenomen, niet geacht kan worden een regelmatige boekhouding in de zin van artikel 8a en 9 van het Besluit te zijn, omdat uit die boekhouding niet kan worden nagegaan welke saldi op een bepaald moment aanwezig moeten zijn;

dat hieruit voortvloeit, dat de boekhouding van belanghebbende over het jaar 1957 niet als een regelmatige boekhouding in de vorenbedoelde zin kan worden aangemerkt;

dat de Inspecteur derhalve terecht de door belanghebbende toegepaste investeringsaftrek heeft geweigerd;

dat in artikel 7 eerste lid, van het Besluit is bepaald, dat de jaarlijkse winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn, welke onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst en welke slechts gewijzigd kan worden indien bijzondere omstandigheden dit rechtvaardigen, terwijl blijkens artikel 8 van het Besluit de afschrijving op zaken, welke voor uitoefening van het bedrijf of beroep worden gebruikt, jaarlijks gesteld wordt op het gedeelte van de nog niet afgeschreven aanschaffings- of voortbrengingskosten, dat aan het jaar kan worden toegerekend;

dat belanghebbende in 1956 voor wat betreft de afschrijving op de door hem bij de overname van de sigarenwinkel overgenomen goodwill een stelsel koos, volgens hetwelk die goodwill, waarvan de waarde door hem werd gesteld op het bedrag van f.3.000,-, dat hij daarvoor had betaald, zou worden afgeschreven in tien jaren, en wel 10% in elk jaar, waarmede belanghebbende in 1956 een aanvang maakte door de boekwaarde met 10% te verminderen;

dat belanghebbende in 1957 besloot van dit stelsel af te stappen en de resterende boekwaarde ten bedrage van f.2.700,- in twee jaren af te schrijven;

dat zulks evenwel in strijd is met de in artikel 7, lid 1, van het Besluit voorgeschreven bestendige gedragslijn, welke slechts gewijzigd kan worden indien bijzondere omstandigheden dit rechtvaardigen;

dat de omstandigheid, dat belanghebbende dank zij noeste vlijt er goed koopmanschap een behoorlijk stijgende lijn in de omzetten van de winkel heeft weten te brengen, niet kan gelden als een bijzondere omstandigheid in de vorenbedoelde zin;

dat voorts de stijging van de omzetten geen grond oplevert voor een enigszins belangrijke wijziging in de door belanghebbende bij de overname van de zaak gekoesterde verwachting omtrent de gebruiksduur van de goodwill welke gebruiksduur hij op 10 jaren stelde;

dat de Inspecteur derhalve terecht belanghebbende wil houden aan het in 1956 door hem gekozen stelsel;

dat het beroep van belanghebbende alzo ongegrond is;

Bevestigt de beschikking van de Inspecteur.

Gedaan op 9 oktober 1959 door de heer Kapteyn, Raadsheer, Lid der eerste enkelvoudige belastingkamer, in tegenwoordigheid van de Substituut-Griffier Vroom en door voornoemde raadsheer en voornoemde Substituut-Griffier ondertekend.

-getekend- Kapteyn.

-getekend- H.B.Vroom.

Voor afschrift conform,

De Griffier van het Gerechtshof
te Leeuwarden,

Op 7 januari 1960 afschrift
aangetekend verzonden aan
beide partijen.

De Griffier van het Gerechtshof
te Leeuwarden,