

Sm.

HET GERECHTSHOF TE 's-HERTOGENBOSCH.

BELASTINGKAMER.

No.137/1971.

29 Oktober 1971.

Uitspraak.

Het Gerechtshof te 's-Hertogenbosch, meervoudige Belastingkamer;

Gezien het beroepschrift van X te Z, tegen de uitspraak van de Inspecteur der directe belastingen te Y, op zijn bezwaarschrift betreffende zijn aanslag in de inkomstenbelasting voor het jaar 1968;

Gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van 8 oktober 1971 genoemde Inspecteur, zijnde belanghebbende niet verschenen;

Overwegende, dat de Griffier heeft verklaard dat hij belanghebbende bij op 19 augustus 1971 aangetekend verzonden oproeping, waarvan een afschrift tot de stukken behoort, heeft kennisgegeven van dag en uur der mondelinge behandeling;

Overwegende, dat belanghebbende is aangeslagen naar een belastbaar inkomen van f. 27.000,--, welke aanslag na bezwaar is gehandhaafd;

dat belanghebbende verzoekt de aanslag te verminderen tot een naar een belastbaar inkomen van f. 18.283,05;

dat de Inspecteur heeft geconcludeerd tot een belastbaar inkomen van f. 26.767,--;

Overwegende, dat het Hof aan de hand van de stukken de volgende feiten vaststelt: Belanghebbende, geboren in 1933, is sedert 1 mei 1966 bedrijfsmatig werkzaam als onderaannemer van metselwerken. Hij berekent het belastbare inkomen als volgt:

volgens aangifte f. 24.966,88

meer bedrijfsontvangsten f. 1.723,17

f. 26.690,05

af: aan werknemers betaalde reiskostenvergoedingen,

welke niet als zodanig in de boekhouding zijn verantwoord, f. 8.407,--

belastbaar inkomen f. 18.283,05.

In dit belastbare inkomen is de huurwaarde van de eigen woning, a-straat 1 te Z, begrepen voor f. 570,--. De Inspecteur stelt deze huurwaarde op f. 661,25, hetgeen na 15% afschrijving een verhoging van het belastbare inkomen met f. 77,57 betekent.

De Inspecteur berekent het belastbare inkomen als volgt:

volgens aangifte	f. 24.966,88
meer inkomsten uit eigen woning	". 77,57
meer bedrijfsontvangsten	<u>". 1.723,17</u>
belastbaar inkomen	f. 26.767,--.

De eigen woning van belanghebbende behoort tot de categorie woningen, welke economische huurwaarde voor de inkomstenbelasting over het jaar 1968 naar de normen, vervat in de ministeriële aanschrijving van 18 december 1968, nr. B 68/16338, Directie Directe Belastingen, kan worden gesteld op 115% van de huurwaarde voor de personele belasting 1968/1969. Volgens bedoelde regeling, waarvan de inhoud zakelijk is weergegeven in de toelichting bij het aangiftebiljet, bedraagt de huurwaarde van belanghebbendes eigen woning 115% van f. 575,-- is f. 661,25;

Overwegende, dat belanghebbende zakelijk het volgende heeft aangevoerd:

Een deel van de door belanghebbende in 1968 uitbetaalde reiskostenvergoedingen ex de artikelen 17 en 18 van de Uitvoeringsbeschikking loonbelasting 1965 is niet als zodanig geboekt. Belanghebbende kende deze bepalingen niet en vreesde bij een contrôle van de belasting – of looncontrôledienst in moeilijkheden gebracht te worden. Deze te weinig geboekte werknemerskosten werden op privé geboekt, waardoor deze bedragen ad in totaal f. 8.407,-- ten onrechte in het aangegeven inkomen van f. 24.966,88 werden begrepen;

Overwegende, dat de Inspecteur daartegenover zakelijk het volgende heeft gesteld:

Aanvankelijk is bij bezwaarschrift gesteld dat de reiskostenvergoedingen alsnog als bedrijfsuitgaven moeten worden geboekt tot een bedrag van f. 8.407,--. Hierdoor ontstaat echter een negatief kassaldo, dat door bijboeking van meer ontvangsten en correcties van kassaldi per het einde van voorgaande boekjaren zou moeten worden weggewerkt. Thans wordt bij beroepschrift gesteld dat gemeld bedrag van f. 8.407,-- een onderdeel vormt van de geschatte privé-uitgaven die als sluitpost bij het einde van het boekjaar 1968 zijn geboekt.

Bij een inkomen van f. 27.000,-- - waarnaar de onderwerpelijke aanslag is opgelegd - is belanghebbendes privé in totaal te berekenen op f. 26.929,41.

Hiervan zijn de benoembare privé-uitgaven, niet (tot lees:) het levensonderhoud betreffende, vast te stellen op f. 13.724,07, zodat voor privé in engere zin overblijft

f. 13.205,34. Wanneer hierop de reiskostenvergoedingen van het personeel ad f. 8.407,-- in mindering moeten worden gebracht, zou een bedrag van f. 4.798,34 overblijven. Dit bedrag is voor een gezin bestaande uit man, vrouw en twee kinderen, geboren in 1962 en 1966, te laag. Daarbij komt dat bij een door de belastingdienst ingestelde contrôle de indruk is verkregen, dat er ruim wordt geleefd, terwijl over 1967 voor de huishouding een bedrag van f. 10.617,25 is opgenomen.

De door belanghebbende in zijn beroepschrift voorgestane vermindering van het inkomen met f. 8.407,-- is dan ook onaanvaardbaar;

Overwegende in rechte:

dat belanghebbende de door hem gestelde bedrijfsuitgaven ten bedrage van f. 8.407,-- - die niet als zodanig in zijn boekhouding zijn verantwoord - noch geheel noch gedeeltelijk aannemelijk heeft gemaakt;

dat de ervaring leert dat de met toepassing van de bijzondere regeling inzake de huurwaarde van de eigen woning, vervat in de ministeriële aanschrijving van 18 december 1968, nr. B 68/16338, en aan de belastingplichtigen bekend gemaakt in de toelichting bij het aangiftebiljet, gevonden huurwaarden lager, althans niet hoger, liggen dan de huurwaarden die bij een strikte toepassing van de wettelijke bepalingen tevoorschijn komen;

dat daarom het Hof aan het feit dat voor belanghebbendes woning bij toepassing van de bijzondere regeling een huurwaarde wordt gevonden van f. 661,25, het niet-ontzenuwde vermoeden ontleent dat de economische huurwaarde van deze woning over het jaar 1968 niet minder bedraagt dan f. 661,25;

dat derhalve de Inspecteur uit dien hoofde het aangegeven belastbare inkomen terecht met f. 77,57 verhoogt, zodat dit bedraagt f. 24.966,88 plus f. 1.723,17 plus f. 77,57 is f. 26.767,--;

VERNIETIGT de bestreden uitspraak;

Vermindert de aanslag tot een naar een belastbaar inkomen van f. 26.767,--.

Aldus gewezen op 29 oktober 1971 door de Heren Mrs. M. de Vries, voorzitter, J.J. Verseput en J.H. Kat, leden, in tegenwoordigheid van Mevr. Mr. D.A. Verheijen-Reijnders, waarnemend-griffier.

get. D.A. Verheijen-Reijnders.

get. M. de Vries.

Voor eensluidend afschrift,
De Griffier van het Gerechtshof
te 's-Hertogenbosch,

Aangetekend aan partijen verzonden op: 19 NOV. 1971