

HET GERECHTSHOF TE AMSTERDAM,

Derde Meervoudig Belastingkamer;

Gezien het beroepschrift van X te Z, voor splitsing ingekomen op 23 juli 1979 en gericht tegen de uitspraak van de Inspecteur der directe belastingen te Y van 6 juni 1979 op belanghebbende' s bezwaarschrift betreffende de hem over het jaar 1977 opgelegde aanslag in de inkomstenbelasting;

Gezien de overige stukken van het geding;

Gehoord ter zitting van 22 oktober 1980 de inspecteur alsmede belanghebbende' s gemachtigde W te Z;

Overwegende dat voormeld aanslag die is opgelegd naar een belastbaar inkomen van f. 34.433,-- tariefgroep 4 (belastingvrije som f. 9.083,--) bij de bestreden uitspraak is verminderd tot een naar een belastbaar inkomen van f. 29.433,-- met handhaving van de overige elementen;

dat het beroep (na splitsing) strekt tot vernietiging van de bestreden uitspraak en vermindering van de aanslag tot een naar een belastbaar inkomen van f. 4.433,--;

dat de inspecteur bevestiging van zijn uitspraak heeft gevraagd;

Overwegende dat op grond van de gedingstukken en het ter zitting behandelde het volgende is komen vast te staan en het tussen partijen bestaande geschilpunt als volgt kan worden omschreven;

Belanghebbende, geboren in 1919, oefende in 1977 voor eigen rekening het voegersbedrijf uit.

De omzetten van dit bedrijf bedroegen volgens de aangiften voor de inkomstenbelasting over die jaren:

1975 : f. 58.000,-- (afgerond)

1976 : f. 31.973,--

1977 : f. 20.938,--

Aan het beroepschrift heeft belanghebbende zogenaamde privéspecificaties over de jaren 1974 tot en met 1978 gehecht welke zijn ontleend aan zijn boekhouding en welke een opname voor onbenoemd privé vermelden van resp. f. 10.500,--, f. 20.500,--, f. 18.900,--, f. 5.551,-- en f. 18.325,--. Uitsluitend voor het jaar 1977 vermelden deze specificaties een storting uit privémiddelen en wel van f. 10.175,--;

In november 1978 werd bij belanghebbende thuis een boekenonderzoek ingesteld over het jaar 1977.

Blijkens dit onderzoek bestaat de boekhouding uit een tabellarisch kas-bankboek dat achteraf wordt opgemaakt;

In november 1978 was met de boekhouding over 1978 nog geen aanvang gemaakt;

Op 15 april 1976 werd f. 10.250,-- gestort op een spaarrekening van de echtgenote. Dit geld was afkomstig uit een nalatenschap. Het verloop van deze spaarrekening was als volgt:

15 april 1976 storting	f. 10.250,--
4 mei 1976 af	<u>" 2.250,--</u>
	f. 8.000,--
8 okt. 1976 af	<u>f. 2.000,--</u>
	f. 6.000,--
16 okt. 1976 af	<u>" 1.000,--</u>
	f. 5.000,--
16 nov. 1976 af	<u>" 4.000,--</u>
	f. 1.000,--
Rente 1 december 1976	<u>" 191,47</u>
	f. 1.191,47
1 mei 1977 bij	<u>" 1.808,53</u>
	f. 3.000,--
1 aug. 1977 af	<u>" 2.000,--</u>
	f. 1.000,--
1 september 1977 bij	<u>" 2.050,--</u>
	f. 3.050,--
1 november 1977 af	<u>" 2.000,--</u>
transporteren	f. 1.050,--

transport	f. 1.050,--
19 december 1977 bij	" <u>1.800,--</u>
	f. 2.850,--
20 december 1977 Rente	" <u>82,30</u>
	f. 2.932,50

In 1977 werd per saldo f. 1.658,53 meer op de spaarrekening gestort dan daarvan opgenomen.

Het door belanghebbende opgegeven onbenoemd privé van f. 5.551,53 moet dus nog verminderd worden met f. 1.658,53, zodat f. 3.892,-- resteert uit welk laatste bedrag o.a. de huur van belanghebbende' s woning moest worden voldaan. (huurprijs circa f. 200,-- per maand).

Dienaangaande verklaarde belanghebbende dat hij en zijn echtgenote in 1977 zeer zuinig hadden geleefd in verband met belanghebbende' s ziekte (en de daardoor geringere inkomsten) en dat zij het voor privé beschikbare bedrag hadden aangevuld met spaargelden.

In 1976 en 1977 had belanghebbende één werknemer in dienst, die in 1976 48 dagen en in 1977 78 dagen in het bedrijf van belanghebbende werkzaam is geweest.

Met betrekking tot zijn ziekte heeft belanghebbende een doktersverklaring overgelegd.

In 1977 had belanghebbende geen arbeidsongeschiktheidsverzekering.

In geschil is de omzetcorrectie van – uiteindelijk – f. 25.000,--.

Overwegende dat belanghebbende het volgende heeft gesteld:

De boekhouding wordt gevoerd aan de hand van een kladkasboek dat regelmatig wordt bijgehouden en van de bankafschriften. Eens per jaar worden de cijfers ingeboekt en wordt de jaarrekening opgemaakt.

Belanghebbende werkt voornamelijk voor 4 à 5 aannemers, samen uitmakende 95% van zijn omzet. Deze opdrachtgevers betalen per bank.

Belanghebbende had inderdaad in 1977 en 1978 spaargelden, afkomstig uit besparingen in de jaren vóór 1977 ter beschikking. Hij wilde deze gelden echter niet

aan de controlerend ambtenaar laten zien omdat zijn echtgenote, de boekhouder en een personeelslid bij het gesprek aanwezig waren.

Belanghebbende en zijn echtgenote leven zeer eenvoudig. In 1977 – het jaar van zijn ziekte – is belanghebbende niet met vakantie geweest. Hij heeft ook geen meubelen e.d. aangeschaft. Alles wat bij hem thuis aanwezig is, is meer dan 10 jaar oud. De betalingsbewijzen – welke ter zitting aan het Hof en aan de inspecteur zijn getoond – getuigen hiervan.

Belanghebbende heeft een ernstige rugafwijking en kon daardoor in 1977 maanden niet werken. Hij moest noodgedwongen de tering naar de nering zetten.

Uitgaande van een privé opname van f. 5.551,50, een spaarinleg van f. 1.658,-- en een huur van f. 2.400,-- blijft er f. 1.493,50 voor eten e.d. Dit is weinig maar rechtvaardigt niet een correctie van f. 25.000,--.

Overwegende dat de inspecteur daartegenover het volgende heeft aangevoerd:

De boekhouding geeft geen betrouwbare indruk van hetgeen er in de onderneming gebeurt. Van het bestaan van een kladkasboek is tijdens het onderzoek niets gebleken.

De bewering van belanghebbende dat in de jaren vóór 1977 meer privé opnamen werden gedaan dan nodig was zodat kon worden gespaard, moet sterk worden betwijfeld.

De handelwijze in 1976 maakt het zeer onwaarschijnlijk dat er ultimo 1976 een spaarpotje van enige omvang was. In dit jaar werd voor onbenoemd privé volgens de boekhouding voor een bedrag van f. 18.900,-- aan de zaak onttrokken. Daarnaast werd nog f. 4.250,-- uit privé vermogen opgenomen. Om de totale privé opnamen uit de zaak mogelijk te maken moest f. 8.750,-- worden geleend. Dit ondanks het feit dat er zonder lening $f. 18.900,-- + f. 4.250,-- - f. 8.750,-- = f. 14.400,--$ beschikbaar was. Een verhaal dat in Z bij oudere inwoners nog wel eens opgeld doet dat men geen geld op de bank zet maar dat het thuis wordt bewaard, wordt in dit geval wel door de feiten gelogenstraft, gezien het verloop van het privé spaarbankboekje in de jaren 1976 en 1977.

Tijdens de op 2 november 1978 ingestelde controle Inkomstenbelasting over het jaar 1977 beweerde belanghebbende in eerste instantie tegenover de controlerend ambtenaar dat hij een flink spaarpotje bezat.

Aan het verzoek om het te tonen en uit te tellen wenste hij geen gevolg te geven. Daar begon hij niet aan, bovendien was het op een geheime plaats verborgen, waar niemand zo gauw bij kon komen. Toen de controlerend ambtenaar mededeelde dat als aan zijn verzoek geen gevolg werd gegeven hij moest aannemen dat er geen spaarpotje was, deelde belanghebbende tenslotte mede dat het ongeveer f. 1.000,-- bedroeg zonder het te laten zien.

Een reden voor geheimhouding had belanghebbende niet aangezien, blijkens zijn eigen verklaring aan de controlerend ambtenaar, zijn echtgenote het spaarpotje beheerde.

De privé storting van f. 10.175,-- is door belanghebbende op geen enkele wijze aannemelijk gemaakt.

De omzetcorrectie is geheel in lijn met de omzet van vorige jaren. Het onbenoemd privé, na correctie van de omzet, komt uit op f. 18.717,--, welk bedrag eveneens overeenstemt met het vergelijkbare bedrag van andere jaren.

Overwegende omtrent het geschil:

Op grond van hetgeen ten processe is gebleken met betrekking tot belanghebbende' s boekhouding is het Hof van oordeel dat deze geen betrouwbare grondslag vormt voor de resultatenberekening van belanghebbende' s bedrijf.

Een boeking van zakelijke baten en lasten aan het einde van het boekjaar aan de hand van de dan voorhanden bescheiden kan niet gelden als een regelmatige boekhouding. Dit wordt niet anders indien juist zou zijn dat belanghebbende een kladkasboek bijhield en dit eens per week zelf inboekte, nu belanghebbende dit kladkasboek niet heeft bewaard, althans het bij de controle niet heeft getoond, zodat controle hiervan onmogelijk was. Overigens is niet aannemelijk geworden dat een kladkasboek is bijgehouden. Terecht heeft de inspecteur dan ook de belanghebbende' s boekhouding verworpen.

Bij de beoordeling van de door de inspecteur toegepaste winstcorrectie is het volgende van belang:

Belanghebbende heeft op geen enkele wijze aannemelijk gemaakt dat hij in de jaren vóór 1977 zoveel heeft bespaard dat hij niet alleen in dat jaar een privé storting van f. 10.175,-- heeft kunnen doen maar ook een inleg op de spaarrekening van zijn echtgenote van f. 1.658,-- plus nog beschikte over een niet nader genoemd bedrag

ter aanvulling van het voor zijn privé bestedingen beschikbaar bedrag van – onbenoemd – circa f. 4.000,--. Ook de hoogte van belanghebbende' s privéopnamen in de jaren 1974, 1975 en 1976 geeft het Hof geen aanleiding tot de veronderstelling dat deze of dergelijke bedragen in die jaren zouden zijn bespaard.

Anderzijds acht het Hof genoegzaam aannemelijk gemaakt dat belanghebbende in het jaar 1977 ziek is geweest en daardoor minder heeft kunnen werken en een kleinere omzet heeft behaald dan in andere jaren het geval was.

Het Hof vindt hierin aanleiding de toegepaste omzetcorrectie te verminderen en bepaalt het bedrag van deze vermindering ex aequo et bono op f. 6.000,--. Het onbenoemd privé komt hiermee op een bedrag van f. 12.717,-- hetgeen weliswaar laag, maar niet onaannemelijk is, nu belanghebbende in dat jaar zoals hij zegt “de tering naar de nering moest zetten”.

UITSPRAAK DOENDE:

Vernietigt de uitspraak waarvan beroep en vermindert de aanslag tot een naar een belastbaar inkomen van f. 23.433,-- met handhaving van de overige elementen.

Aldus gedaan in raadkamer van 27 november 1980 door Mrs. Smit, raadsheer als voorzitter en Rijks en Rensema, raadsheren als leden, in tegenwoordigheid van Mr. Van Dooren als griffier.

Van Dooren

Smit

AANGETEKEND VERZONDEN

04 FEB. 1981

AAN PARTIJEN.