

HET GERECHTSHOF TE 's-GRAVENHAGE,

Tweede meervoudige belastingkamer;

Gezien het beroepschrift van C. te R. tegen de uitspraak van de Inspecteur der invoerrechten en accijnzen te E. op het bezwaarschrift van belanghebbende betreffende de hem over de jaren 1975 tot en met 1977 opgelegde naheffingsaanslag in de omzetbelasting, gedagtekend 12 december 1979, aanslagnummer 123456;

Gezien de overige stukken van het geding;

Gehoord op 15 januari 1981 te 's-Gravenhage ter zitting belanghebbende in persoon, alsmede de Inspecteur;

Overwegende dat bovengenoemde naheffingsaanslag ten bedrage van f. 3.781,-- aan enkelvoudige belasting en f. 378,10 aan verhoging, in totaal f. 4.159,10, bij de bestreden uitspraak is verminderd tot een ten bedrage van f 3.254,-- aan enkelvoudige belasting en f 325,40 aan verhoging, int totaal f. 3.579,40; dat het beroep van belanghebbende strekt tot vernietiging van de uitspraak en tot een verdere vermindering van de aanslag tot een ten bedrage van f. 2.854,-- aan enkelvoudige belasting en f. 285,40 aan verhoging, int totaal f. 3.139,40, terwijl de inspecteur heeft geconcludeerd tot bevestiging van zijn uitspraak;

Overwegende dat, gezien de stukken van het geding en gelet op hetgeen ter zitting nog is verhandeld, het volgende is komen vast te staan :

Belanghebbende, ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna te noemen: de Wet), exploiteert een zelfbedieningswinkel in uitsluitend kruidenierswaren.

Als dagelijkse administratie houdt belanghebbende in verband met de exploitatie van zijn winkel een doorschrijfkasboek bij. Eénmaal per week worden de kasmutaties volgens deze administratie overgenomen in een tabellarisch kasboek.

Naar aanleiding van een in zijn opdracht ingesteld boekenonderzoek voor de omzetbelasting over de jaren 1975 tot en met 1977 heeft de Inspecteur geconcludeerd, dat belanghebbende voor wat betreft het jaar 1975 in zijn boekhouding niet alle ontvangsten ter zake van door hem verrichte leveringen van goederen heeft verantwoord.

De Inspecteur grondt deze conclusie op de volgende bevindingen:

- een bruto-winstpercentage over het jaar 1975 dat aanzienlijk lager is dan de bruto-winstpercentages over de jaren 1974, 1976 en 1977. Uitgedrukt in een percentage van de inkopen, na toepassing daarop van een correctie in verband met het eigen gebruik van goederen, bedragen de over de jaren 1974 tot en met 1977 behaalde bruto-winstpercentages volgens de door de boekhouder van belanghebbende opgemaakte jaarstukken onderscheidenlijk 19,3%, 15,2%, 21,3% en 21,2%;
- de verantwoording van de winkelontvangsten per dag in bedragen afgerond op een veelvoud van f. 100,--, waarbij regelmatig dezelfde bedragen terugkeren (in 1975 werden geboekt als dagelijkse winkelontvangsten 33 maal een bedrag van f. 500, - - 4 4 m a a l een bedrag van f. 600,-- en 61 maal een bedrag van f. 700,--);
- het voorkomen van negatieve kassaldi bij tussentijdse tellingen van het doorschrijfkasboek in 1975 op 27 maart, 21 april, 29 oktober en 22 december ten bedrage van onderscheidenlijk f. 607,--, f. 1.831,--, f. 707-- en f. 253,--;
- het verschil in kassaldo volgens het doorschrijfkasboek en het tabellarisch kasboek per 31 december 1975. Volgens het doorschrijfkasboek bedraagt het kassaldo per die datum f. 6.307,-- en volgens het tabellarisch kasboek f. 4.798,--;

- het ontbreken van kascontrole;
- een door de boekhouder van belanghebbende bij het opmaken van de jaarstukken over 1975 reeds toegepaste correctie op de ontvangsten.

Op grond van zijn bevindingen heeft de Inspecteur voor het jaar 1975 op de door belanghebbende verantwoorde ontvangsten een nadere correctie toegepast volgens de hierna opgenomen berekening:

inkoop volgens de verlies- en winstrekening		f. 200.642,--
bruto-winst 20,3%	=	<u>f. 40.730,--</u>
berekende omzet		f. 241.374,--
omzet volgens de verlies- en winstrekening		<u>f. 231.138,--</u>
toe te passen correctie		f. 10.234,--,
of afgerond f 10.000,--, in welk bedrag de omzetbelasting niet is begrepen.		

Het door de Inspecteur bij zijn berekening gehanteerde bruto-winstpercentage van 20,3% is het gemiddelde van de behaalde bruto winstpercentages over de jaren 1974 en 1976 volgens de door de boekhouder van belanghebbende opgemaakte jaarstukken (onderscheidenlijk 19,3% en 21,3%).

Over de correctie ten bedrage van f 10.000,-- heeft de Inspecteur bij de onderwerpelijke naheffingsaanslag 4 percent of f 400,-- aan omzetbelasting nageheven;"

Overwegende dat het geschil uitsluitend betreft de vraag, of de Inspecteur terecht - gelijk hij stelt, doch belanghebbende betwist - voor het jaar 1975 de ontvangsten volgens de boekhouding van belanghebbende met f 10.000,-- heeft verhoogd en daarover 4 percent omzetbelasting heeft nageheven; dat voor het geval de grieven van belanghebbende gegrond worden geoordeeld de naheffingsaanslag met f 400,-- en niet - zoals belanghebbende zelf in het beroepschrift abusievelijk stelt - met f 385,-- aan enkelvoudige belasting behoort te worden verminderd;

Overwegende dat partijen hun vorenomschreven standpunten doen steunen op hetgeen zij hebben aangevoerd in het beroepschrift, aangevuld bij schriftuur van 25 juli 1980, onderscheidenlijk het verzoogschrift;

dat belanghebbende aan zijn aldus gegeven uiteenzetting ter zitting nog het navolgende heeft toegevoegd:

Belanghebbende heeft als dagelijkse winkelontvangsten steeds ronde bedragen verantwoord, omdat hij aan het einde van elke dag ook alleen ronde bedragen uit de kas meeneemt. Hetgeen meer dan een naar beneden toe op f 100,- afgerond bedrag aanwezig is laat hij als wisselgeld voor de volgende dag in de kas achter.

Belanghebbende ontkent niet dat het doorschrijfkasboek bij een tussentijdse telling wel eens een negatief kassaldo aanwijst. Dit is dan echter het gevolg van het te vroeg boeken van ontvangen rekeningen en niet van het onvolledig verantwoorden van de ontvangsten;"

Overwegende omtrent het geschil:

dat ingevolge het bepaalde in artikel 31, eerste Lid, van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 - welke bepaling strekt tot uitvoering van artikel 34 van de Wet - de ondernemer onder meer gehouden is regelmatig aantekening te houden van de uitgaven en ontvangsten ter zake van de aan hem en door hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten;

dat de aangehaalde bepaling ondernemers, die - zoals in dit geval belanghebbende - ingevolge het bepaalde in artikel 26 van de Wet juncto het bepaalde in artikel 26 van voormelde Uitvoeringsbeschikking de verschuldigde belasting mogen voldoen volgens het "kastelsel", ten minste ertoe verplicht om - afgezien van het houden van aantekeningen omtrent het privé-gebruik - een geldadministratie bij te houden waarin per dag naast de in één bedrag te verantwoorden kasontvangsten alle andere kasgeldmutaties (daaronder begrepen opnamen en betalingen voor privé-doeleinden) afzonderlijk en in chronologische volgorde worden geboekt;

dat de Inspecteur het standpunt inneemt dat belanghebbende in 1975 niet aan de aldus aan hem minimaal te stellen administratieve eisen heeft voldaan, zomede dat daaruit moet worden afgeleid dat in dat jaar belanghebbende de ontvangsten ter zake van door hem verrichte leveringen van goederen niet volledig in zijn boekhouding heeft verantwoord;

dat de Inspecteur daartoe - door belanghebbende niet of althans onvoldoende weersproken - onder meer heeft aangevoerd dat in het door belanghebbende zelf bijgehouden doorschrijfkasboek de dag-ontvangsten steeds in bedragen afgerond op een veelvoud van f 100,-- zijn geboekt en voorts dat dit doorschrijfkasboek bij tussentijdse tellingen in 1975 op 27 maart, 21 april, 29 oktober en 22 december een negatief kassaldo aanwees van onderscheidenlijk f. 607,--, f. 1.831,--, f. 707,-- en f. 253,--;

dat deze feiten geen andere gevolgtrekking toelaten dan dat althans voor wat betreft het jaar 1975 het doorschrijfkasboek als vastlegging van de kasgeldmutaties - dat wil zeggen: van de kasontvangsten en/of kasuitgaven - onvolledig is;

dat deze gevolgtrekking ook dan juist blijft, indien - gelijk belanghebbende wel heeft gesteld, doch geenszins heeft bewezen - de verantwoording van de dag-ontvangsten in ronde bedragen van f. 100,-- moet worden verklaard uit zijn handelwijze om hetgeen per dag meer is ontvangen dan een naar beneden toe op f. 100,-- afgerond bedrag als wisselgeld in de kas achter te laten, en het een enkele maal voorkomen van een negatief kassaldo uit het te vroeg geboekt zijn van ontvangen rekeningen;

dat toch in deze verklaringen reeds ligt besloten dat de kasontvangsten per dag niet volledig en tot de juiste bedragen in het doorschrijfkasboek zijn verantwoord en voorts dat de kas-geldmutaties daarin niet - zoals bovendien is vereist - in chronologische volgorde zijn geboekt;

dat mitsdien als in dit geding vaststaand moet worden aangenomen dat belanghebbende in 1975 niet heeft voldaan aan de hem bij of krachtens artikel 34 van de Wet opgelegde verplichting tot het bijhouden van een geldadministratie, zoals die verplichting met het oog op ondernemers als hij zelf hiervoor nader is omschreven;

dat ingevolge het bepaalde in artikel 36 van de Wet juncto het bepaalde in artikel 29, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen de rechter ingeval van niet-nakoming van evenbedoelde verplichting het beroep tegen een door de Inspecteur gedane uitspraak op een bezwaarschrift moet afwijzen, tenzij gebleken is dat en in hoeverre die uitspraak onjuist is;

dat onder de gegeven omstandigheden belanghebbende, op wie te dezen de bewijslast rust, op grond van de aangehaalde bepalingen - in het bijzonder gelet op de in artikel 29, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen gebezigde bewoordingen: "tenzij gebleken is" - overtuigend dient aan te tonen dat voor wat betreft het door hem betwiste bedrag van f. 400,- aan enkelvoudige belasting de opgelegde naheffingsaanslag bij de bestreden uitspraak ten onrechte is gehandhaafd;

dat naar 's Hots oordeel belanghebbende het van hem gevorderde bewijs niet heeft bijgebracht;

dat belanghebbende met name niet overtuigend heeft aangetoond, dat - gelijk hij kennelijk heeft beoogd te stellen - ondanks de aan de kasadministratie klevende gebreken daarin voor wat betreft het jaar 1975 in totaal bezien de ontvangsten tot de juiste bedragen zijn verantwoord;

dat voorts in dit geding noch is gesteld, noch langs ander weg aan het Hof is gebleken dat de door de Inspecteur voor het jaar 1975 toegepaste correctie op de ontvangsten volgens de boekhouding van belanghebbende - tot welke correctie de Inspecteur mede nog heeft besloten op grond van het over dat jaar, in vergelijking met andere jaren, behaalde lage bruto-winstpercentage uitgaande van de in- en verkoopcijfers volgens diezelfde boekhouding - uiteindelijk heeft geleid tot een omzet welke voor een bedrijf als dat van belanghebbende niet normaal kan worden geacht of welke althans door belanghebbende niet of slechts bezwaarlijk zou kunnen worden gehaald;

dat belanghebbende weliswaar nog heeft aangevoerd dat het lage bruto-winstpercentage over het jaar 1975 moet worden verklaard uit de concurrentie van het grootwinkelbedrijf en de vele bedrijfssluitingen in de kruideniersbranche gedurende het jaar 1975, doch dat hij ook voor deze stelling het van hem te verlangen strenge bewijs niet heeft geleverd;

dat al het voorgaande tot de slotsom voert dat het beroep van belanghebbende ongegrond moet worden geoordeeld, zodat moet worden beslist als volgt:

RECHTDOENDE:

Bevestigt de uitspraak, waarvan beroep.

Aldus vastgesteld in raadkamer op 15 juni 1981 door Mrs. P.J. Kostense, Vice-President, J. Post en G.J. Zuurmond, Raadsheren, in tegenwoordigheid van Mr. M.C.A.M. Lavies-van der Wolf, waarnemend griffier.

Lavies-van der Wolf

Kostense

Aangetekend aan partijen verzonden: 28 september 1981