

Belastingkamer:
Nummer: 1019/81.
NS

UITSPRAAK:

HET GERECHTSHOF TE AMSTERDAM,
Eerste Enkelvoudige Belastingkamer
In de zaak nummer: 1019/81 van:

X te Z,

tegen

de inspecteur der directe belastingen te Y

1. Aan belanghebbende is een primitieve aanslag in de inkomstenbelasting voor het jaar 1976 opgelegd naar een belastbaar inkomen van f 9.571,--. Vervolgens is aan belanghebbende de in geschil zijnde navorderingsaanslag opgelegd naar een belastbaar inkomen van f 20.899,--, nagevorderde belasting f 3.137,--, met een verhoging van 100% waarvan 50% is kwijtgescholden.

In beroep stelt belanghebbende dat de navorderingsaanslag ten onrechte is opgelegd. De inspecteur heeft geconcludeerd tot handhaving van de navorderingsaanslag.

Partijen zijn op 27 januari 1983 door het Hof gehoord. Belanghebbende was daarbij vergezeld van gemachtigde W.

In geschil is de door de inspecteur bij het opleggen van de navorderingsaanslag toegepaste correctie op de winst met f 12.800,-- en de daarmee samenhangende correcties.

2. De vaststaande feiten.

Belanghebbende, geboren in 1944, is per 1 mei 1976 met V, met wie hij in 1977 is gehuwd, in het pand a-straat 1 te Z en het café A gaan exploiteren.

In de jaren tot en met 1978 zijn in het café, dat vanaf 's-middags omstreeks 14.00 geopend is, de gebruikelijke dranken verkocht met daarnaast sigaren, sigaretten en enige hapjes.

In de tweede helft van 1980 is door de rijksaccountantsdienst een boekenonderzoek ingesteld over de jaren 1976 tot en met 1978. Op grond van de bij dat onderzoek geconstateerde in zijn verzoogschrift vermelde tekortkomingen van de boekhouding heeft de inspecteur de boekhouding als grondslag voor de winstberekening verworpen en is de brutowinst voor de jaren 1976 tot en met 1978 voor het café bepaald op 160% van de inkopen. Tevens corrigeerde de inspecteur de winst wegens niet geboekte inkopen B.

Dit leidde tot de volgende correcties:

1976

Omzet bij brutowinstpercentage van 160%	f 111.402,--
Geboekte omzet	<u>f 86.198,--</u>
Correctie	f 25.204,--
Correctie i.v.m. niet geboekte inkopen B	<u>f 396,--</u>
Totale omzetcorrecties	f 25.600,--

1977

Omzet bij brutowinstpercentage van 160%	f 159.196,--
Geboekte omzet	<u>f 147.480,--</u>
Correctie	f 11.716,--
Correctie i.v.m. niet geboekte inkopen B	<u>f 14.984,--</u>
Totale omzetcorrecties	f 26.700,--

1978

Omzet bij brutowinstpercentage van 160%	f 143.556,--
Geboekte omzet	<u>f 140.027,--</u>
Correctie	f 3.529,--
Correctie i.v.m. niet geboekte inkopen B	<u>f 15.571,--</u>
Totale omzetcorrecties	f 19.100,--

3. Tot grond van het beroep is zakelijk het volgende gesteld:

In het aanvullend beroepschrift:

Er zijn geen redenen de boekhouding te verwerpen. Het vergelijkenderwijs misschien lage brutowinstpercentage is op zichzelf geen reden om de boekhouding niet te volgen. Belastingplichtige, noch de medefirmant, hadden toen zij met het café begonnen enige ervaring in de branche. Ook representatie bij de opening van de zaak heeft het brutowinstpercentage aanzienlijk beïnvloed. Tegen de opgelegde naheffingsaanslag omzetbelasting is beroep ingesteld. Deze aanslag is ten onrechte opgelegd. Door belastingplichtige werden de facturen van B welke een privé-bestemming hadden vernietigd en buiten de boekhouding gehouden. Het betroffen goederen gekocht voor eigen gebruik, alsmede voor familie en kennissen. Derhalve dient ook voor de inkomstenbelasting de correctie wegens niet geboekte inkopen te vervallen.

Ter zitting:

In juli 1977 is door een omissie de omzet niet geheel in de boeken verwerkt. Deze omzet is op het eind van het jaar geboekt, evenals twee inkoopfacturen. Anders dan de inspecteur stelt was dus van een negatieve kas geen sprake.

Bij het ingestelde boekenonderzoek is niet gebleken dat het privé onaanvaardbaar laag was. Ook de volgens de boeken behaalde brutowinst is aanvaardbaar. De door de inspecteur toegepaste correctie loopt elk jaar af. Dat zit hem in de opbouw van de zaak.

Het café is een echt buurtcafé met een vaste clientèle. Klanten gingen veelvuldig mee naar B waar ze dan op naam van de belastingplichtige doch voor eigen

rekening goederen kochten. Uit de tien overgelegde verklaringen van onderscheidenlijk C, D, E, F, G blijkt dat in ieder van de jaren 1977 en 1978 door hen aldus voor ± f 2.000,-- per jaar is gekocht.

4. Hiertegen heeft de inspecteur zakelijk het volgende aangevoerd:

Op grond van de bevindingen bij het boekenonderzoek is de boekhouding terecht verworpen en de winst gecorrigeerd naar een percentage van 160.

Eerst drie jaar na dato wordt ter zitting een verklaring gegeven van de in 1977 geconstateerde negatieve kassen. Deze verklaring leidt echter niet de conclusie dat er geen negatieve kassen waren.

Wat de inkopen bij B betreft zijn voor het eerst ter zitting verklaringen overgelegd. Deze verklaringen zijn niet overtuigend. De aanslag is terecht opgelegd.

5. Het oordeel.

De inspecteur heeft terecht de boekhouding als grondslag voor de winstberekening van het café verworpen. Uit de door de inspecteur over de periode 22 september 1977 tot en met 16 november 1977 vermelde geboekte omzetcijfers blijkt dat viermaal een weekomzet van f 3.013,-- is geboekt, hetgeen aannemelijk maakt dat voor die weken niet de exacte doch geschatte omzetten zijn geboekt.

Aannemelijk is ook dat op gelijke wijze in andere periodes regelmatig geschatte in plaats van exacte omzetten zijn geboekt.

Van een niet voldoende zorgvuldig bijgehouden en onbetrouwbare boekhouding blijkt ook uit het niet boeken - volgens belastingplichtige ten gevolge van een omissie - van weekomzetten in juli 1977 en het - naar de inspecteur onweersproken heeft gesteld - eerst in eind 1977 boeken van inkoopfacturen over voorafgaande periodes.

Aan belanghebbende moet bekend zijn geweest - naar ook het Hof uit eigen wetenschap bekend is - dat B een inkoopcentrum is voor detaillisten, grootverbruikers en horeca-ondernemers, dat voor het verkrijgen van een B-paspoort bewijsstukken moeten worden overgelegd waarmee het bestaan en de aard van het bedrijf wordt aangetoond en dat de ontvanger van de B-paspoort door zijn ondertekening bevestigt dat het paspoort uitsluitend zal worden gebruikt voor

inkoopdoeleinden ten behoeve van zijn bedrijf.

Het vorenoverwogene brengt echter nog niet met zich dat de door de inspecteur bij het opleggen van de navorderingsaanslag berekende correctie van de brutowinst juist is. Tegenover de ontkenning van belastingplichtige dient immers de inspecteur aannemelijk te maken dat het aangegeven brutowinstpercentage onaanvaardbaar laag is. Daarin is de inspecteur niet geslaagd. Bij dit oordeel neemt het Hof in aanmerking dat gesteld noch gebleken is dat van een onaanvaardbaar laag privé sprake is geweest en dat het aangegeven betrekkelijk lage brutowinstpercentage zijn verklaring kan vinden in het feit dat betrokken nieuw waren in deze branche en het café zich in een opbouwphase bevond.

Wat de niet geboekte B-inkopen betreft is het Hof niet overtuigd dat deze alle privé-inkopen betroffen. In aanmerking nemende dat het in 1976 om een te verwaarlozen bedrag gaat stelt het Hof de correctie voor 1977 en 1978 ex aequo ac bono vast op telkens f 10.000,--.

Voor het onderhavige jaar dient mitsdien beslist te worden als volgt:

BESCHIKKENDE:

Vernietigt de navorderingsaanslag.

Aldus gedaan in raadkamer van 27 januari 1983 door Van Slooten, vice-president en plaatsvervangend lid van deze kamer in tegenwoordigheid van Polman, substituut-griffier.

Polman

Van Slooten

AANGETEKEND VERZONDEN

29 APR. 1983

AAN PARTIJEN.