

Uitspraak: 27 april 1983; Rolno.: 92/82 M III;

Griffie : 3191/81

Type : mms

HET GERECHTSHOF TE 's-GRAVENHAGE

derde meervoudige belastingkamer;

GEZIEN het beroepschrift van F te N tegen de uitspraak van de Inspecteur der Invoerrechten en accijnzen te W op het bezwaarschrift van belanghebbende betreffende de hem over het tijdvak 1 juli 1977 tot en met 31 december 1978 opgelegde naheffingsaanslag in de omzetbelasting, gedagtekend 11 december 1980, aanslagnummer 123456;

GEZIEN de overige stukken van het geding, waaronder de brieven, tussen het Hof en partijen met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 14 en 16 van de Wet administratieve rechtspraak belastingzaken gewisseld naar aanleiding van het ter zitting door het Hof tot de Inspecteur gerichte verzoek om schriftelijk nadere inlichtingen te verstrekken;

GEHOORD op 18 juni 1982 te N. ter zitting belanghebbende in persoon en zijn gemachtigde S., alsmede de Inspecteur;

OVERWEGENDE dat bovengenoemde naheffingsaanslag ten bedrage van f. 1.962,44 aan enkelvoudige belasting en f. 196,24 aan verhoging, in totaal f. 2.158,68, bij de bestreden uitspraak is verminderd tot een ten bedrag van f. 1.942,49 aan enkelvoudige belasting en f. 194,25 aan verhoging, in totaal f. 2.136,74; dat het beroep van belanghebbende strekt tot verdere vermindering van de aanslag tot een ten bedrage van f. 1.062,04 aan enkelvoudige belasting, 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 vanaf 1 juli 1977 te N. in een pand dat hem en zijn gezin mede tot woning dient een café annex pension. De omzet van het café bestaat voornamelijk uit verkopen van bier en jonge jenever. In het café staan een biljart en een jukebox, eigendom van belanghebbende, alsmede een speelautomaat. De speelautomaat is daar geplaatst door de firma M. te N. De firma M. en belanghebbende ontvangen ingevolge de tussen hen inzake de plaatsing gesloten overeenkomst ieder de helft van de opbrengsten uit de automaat. Voor het onderbrengen van pensiongasten, aan wie naast logies alleen een ontbijt wordt verstrekt, beschikt belanghebbende over vijf tweepersoonskamers. Het gezin van belanghebbende bestond gedurende het tijdvak van de aanslag uit man, vrouw en een in 1964 geboren kind uit zijn eerder huwelijk. In november 1980 is in opdracht van de Inspecteur bij belanghebbende een boekenonderzoek ingesteld. Bij dit onderzoek is onder meer het volgende gebleken:

1. In de door hem bijgehouden kasadministratie heeft belanghebbende gedurende twee maanden na de aanvang van zijn onderneming regelmatig ontvangsten uit de biljartklok en de jukebox geboekt. Nadien komen dergelijke boekingen niet meer voor. Als zijn aandeel in de opbrengsten uit de speelautomaat heeft hij in dezelfde kasadministratie in 1977 (juli tot en met december) in totaal f. 2.357,70 en – volgens het verslag van het onderzoek – in 1978 in totaal f. 396,48 verantwoord.

2. Vanaf 1978 zijn, anders dan daarvoor, in de kasadministratie geen uitgaven voor koffiemelk en – ten behoeve van het pension – geen uitgaven voor brood, beleg enzovoort geboekt.
3. Wegens privé-gebruik van goederen (tabaksartikelen, dranken, enzovoorts) heeft belanghebbende in zijn administratie voor het tijdvak van 1 juli tot en met 31 december 1977 een bedrag van f. 500 en voor het jaar 1978 van een bedrag van f. 1000 verwerkt.
4. Volgens een door de controlerend ambtenaar opgestelde vermogensvergelijking had belanghebbende in 1978 f. 21.572,80 voor privé-uitgaven beschikbaar. Bij de vaststelling van dit bedrag is het onzuiver inkomen volgens zijn aangifte voor de inkomstenbelasting over dat jaar in aanmerking genomen, nadat het onder meer was verminderd met de daarin begrepen bedragen voor privé-gebruik goederen (f. 1.090), voor privé-gebruik van elektriciteit, gas en water (f. 1.370,50) en met de eveneens daarin begrepen huurwaarde van zijn woning (f. 2.530). Uitgaande van voormeld bedrag van f. 21.572,80 resteert na aftrek van een aantal benoemde posten (onder andere belastingen, renten van privé-leningen, verzekeringspremies, abonnementen en de kosten van een vakantie, doch met uitzondering van twee door de controlerend ambtenaar ten onrechte daaronder begrepen stelposten) voor onbenoemde uitgaven (levensonderhoud, kleding, zakgeld enzovoorts) een bedrag groot f. 7.436,43.

Naar aanleiding van de bevindingen bij het boekenonderzoek heeft de Inspecteur aan belanghebbende over het tijdvak van 1 juli 1977 tot en met 31 december 1978 de onderwerpelijke naheffingsaanslag opgelegd. Daarbij heeft hij in afwijking van de hiervoor genoemde bedragen volgens de overgelegde (kas)administratie de ontvangsten uit de speelautomaat gesteld op onderscheidenlijk f. 2.857,70 en f. 4.500 (correctie f. 500 en f. 4.103,52) en het privé-gebruik van goederen in totaal op onderscheidenlijk f. 2.450 en f. 4.900 (correctie f. 1.950 en f. 3.900). De naheffingsaanslag, zoals die na de uitspraak op het bezwaarschrift luidt, is met toepassing van de in artikel 16, onder II, van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 omschreven berekeningswijze (methode II) als volgt berekend.

1977 (juli tot en met december):

- Ontvangsten		f. 96.795,83
- Inkoop tabaksartikelen	f. 6.049,04	
Privé-gebruik	<u>f. 750,--</u>	
	f. 5.299,04	
Winstopslag 10 %	<u>f. 529,90</u>	
		f. 5.828,94
-		
- Inkoop versnaperingen en snoep	f. 720,--	
Winstopslag 35 %	<u>f. 252,--</u>	
	f. 972,--	
Omzetbelasting 18 %	<u>f. 174,96</u>	
		<u>f. 1.146,96</u>
		f. 89.819,93
-		
- Inkoop dranken	f. 26.827,83	
Privé-gebruik	<u>f. 1.250,--</u>	
	f. 25.577,83	
Winstopslag 18,5 %	<u>f. 47.318,98</u>	
	f. 72.896,81	
Omzetbelasting 18 %	<u>f. 13.121,43</u>	
		<u>f. 86.018,24</u>
- Omzet 4 %-goederen (koffie enz.)		f. 3.801,69

Verschuldigde belasting:

- Omzet versnaperingen en snoep: f 972,-- à 18 %		f. 174,96
- Omzet dranken: f 72.896,81 à 18 %		f. 13.121,43
- Privé-gebruik dranken: f 1.250,-- à 18 %		f. 225,--
- Omzet 4%-goederen: f 3.801,69 à 3,85 %		f. 146,36
- Privé-gebruik 4 % goederen: f 450,-- à 4 %		f. 18,--
- Ontvangsten speelautomaat: f 2.857,70,-- à 15,25 %		f. 435,80
- Ontvangsten pension: f 1.871,90 à 3,85 %		f. 72,07
- Privé-gebruik elektriciteit, gas, water en auto		<u>f. 184,40</u>
Te transporteren		f. 14.378,02

Transport f. 14.378,02

Af: voorbelasting f. 8.153,77
correctie (niet in geschil) f. 81,92

f. 8.071,85

Te betalen f. 6.306,17

betaald f. 5.577,24

na te heffen f. 728,93

1978:

- Ontvangsten f. 122.247,74

- Inkoop tabaksartikelen f. 8.632,88

Privé-gebruik f. 1.500,--

f. 7.132,88

Winstopslag 10 % f. 713,29

f. 7.846,17

- Inkoop versnaperingen, snoep en ijs f. 2.975,09

Privé-gebruik f. 100,--

f. 2.875,09

Winstopslag 35 % f. 1.006,28

f. 3.881,37

Omzetbelasting 18 % f. 698,65

f. 4.580,02

f. 109.821,55

- Inkoop dranken f. 32.157,76

Privé-gebruik f. 2.500,--

f. 29.657,76

Winstopslag 18,5 % f. 54.866,86

f. 84.524,62

Omzetbelasting 18 % f. 15.214,43

f. 99.739,05

- Omzet 4 %-goederen (koffie enz.) f. 10.082,50

Verschuldigde belasting:

- Omzet versnaperingen, snoep en ijs: f 3.881,37,-- à 18 %	f. 698,65
- Omzet dranken: f 84.525,62 à 18 %	f. 15.214,43
- Privé-gebruik dranken: f 2.500,-- à 18 %	f. 450,--
- Omzet 4%-goederen: f 10.082,50 à 3,85 %	f. 388,17
- Privé-gebruik 4 % goederen: f 900,-- à 4 %	f. 36,--
- Ontvangsten speelautomaat: f 4.500,-- à 15,25 %	f. 686,25
- Ontvangsten pension: f 1.966,15 à 3,85 %	f. 75,70
- Privé-gebruik elektriciteit, gas, water en auto	<u>f. 645,22</u> f. 18.194,42
Af: voorbelasting	<u>f. 10.568,47</u>
Te betalen	f. 7.625,95
betaald	<u>f. 6.412,39</u>
na te heffen	f. 1.213,56

Bij de berekening van dit laatste bedrag heeft de Inspecteur, kennelijk als gevolg van een abuis, de belasting ter zake van het privé gebruik van versnaperingen, snoep en ijs (f. 100 à 18 %) niet in aanmerking genomen

In totaal na te heffen: f 728,93 + f. 1.213,56 =	f. 1.942,49
Verhoging (10 %)	<u>f. 194,25</u>
Bedrag van de aanslag	f. 2.136,74

OVERWEGENDE dat het geschil en de standpunten van partijen als volgt kunnen worden weergegeven: Belanghebbende betwist de juistheid van de door de Inspecteur bij het vaststellen van de naheffingsaanslag toegepaste correcties op de ontvangsten uit de speelautomaat en op de bedragen wegens privé-gebruik van goederen. Voorts betwist hij de juistheid van het door de Inspecteur bij het bepalen van de omzet aan dranken gehanteerde bruto-winstpercentage. Voor het overige kan belanghebbende zich met de cijfers waarop de naheffingsaanslag steunt en met de berekeningswijze daarvan verenigen. Wat betref de drie genoemde geschilpunten luidt het standpunt van belanghebbende als volgt:

1. In de kasadministratie zijn de ontvangsten uit de speelautomaat tot de juiste bedragen verantwoord, met dien verstande dat op 15 september 1978 een ontvangst van ongeveer f. 200,-- abusievelijk in één bedrag met de dagontvangsten van het café is geboekt. Voor het berekenen van de over het jaar 1978 na te heffen belasting moeten daarom de ontvangsten uit de speelautomaat volgens de kasadministratie – welke f. 467,85 en niet zoals de Inspecteur stelt, f 396,84 bedragen – met f. 200 worden verhoogd en met de

café-ontvangsten met een zelfde bedrag worden verminderd.

2. Het privé-gebruik van goederen moet op de volgende bedragen worden gesteld:

	<u>1977 (1/2 jaar):</u>	<u>1978:</u>
- tabaksartikelen	f. 256,42	f. 593,84
- dranken	f. 219,--	f. 438,--
- 4%-goederen	<u>f. 294,--</u>	<u>f. 588,--</u>
	f. 769,42	f. 1.538,84

3. Het met de verkoop van dranken gemiddeld behaalde bruto-winstpercentage bedraagt 175. De Inspecteur neemt het standpunt in dat belanghebbende wegens het niet nakomen van de hem bij of krachtens artikel 34 van de Wet opgelegde verplichtingen het overtuigend bewijs dient bij te brengen dat en in hoeverre de bestreden uitspraak onjuist is. In dit bewijs acht hij belanghebbende niet geslaagd.

OVERWEGENDE dat partijen hun vorenomschreven standpunten doen steunen op de gronden welke zij daartoe hebben aangevoerd in het beroepschrift, onderscheidenlijk het verzoekschrift, en in elk aandeel in voormelde briefwisseling; dat belanghebbende aan zijn aldus gegeven uiteenzettingen ter zitting nog het navolgende heeft toegevoegd:

Toen hij – belanghebbende – het café overnam had het anderhalf jaar leeggestaan. Kort na de opening was de belangstelling van het publiek redelijk, doch later liep het aantal bezoekers terug. Belanghebbendes echtgenote drijft thans het café alleen. Hijzelf is vanaf 1980 in loondienst werkzaam. Als gevolg van de ongunstige ligging heeft het pension alleen in de zomermaanden gasten, wanneer het aan de kust vol is. De opbrengsten bedragen niet meer dan ongeveer f. 1.800,-- per jaar.

Belanghebbende heeft in zijn kasadministratie steeds alle ontvangsten en uitgaven geboekt, ook de kasopnamen en de uitgaven voor privé-doeleinden. De ontvangsten uit de biljartklok en de jukebox zijn in het begin afzonderlijk, docht later in één bedrag met de dagontvangsten van het café verantwoord. Naast de zakelijk kas houdt zijn echtgenote in een portemonnaie een afzonderlijk huishoudkas, waaruit onder meer de melkboer en de bakker worden betaald, Voor zover koffiemelk, brood, beleg, enzovoorts ook ten behoeve van het café en pension werden ingekocht is aanvankelijk een gedeelte van de uitgaven voor die artikelen met de zakelijke kas verrekend en in de kasadministratie geboekt, Omdat het slechts om kleine bedragen ging is deze verrekening later achterwege gebleven.

OVERWEGENDE omtrent het geschil:

dat ingevolge het bepaalde in artikel 31, eerste lid, van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1969 – welke bepaling strekt tot uitvoering van artikel 34 van de Wet – de ondernemer onder meer gehouden is regelmatig aantekening te houden van uitgaven en ontvangsten ter zake van de aan hem en door hem verrichte leveringen van goederen en verleende diensten;

dat op grond van deze bepaling aan ondernemers, die – zoals belanghebbende – ingevolge het bepaalde in artikel 26 van de Wet in samenhang met de aanwijzing in artikel 26 van voormelde

Uitvoeringsbeschikking de verschuldigde belasting mogen voldoen volgens het “kastelsel”, tenminste als eis moet worden gesteld het boeken van de dagontvangsten, het bijhouden van een kasgeldadministratie en het houden van aantekeningen omtrent het privé-gebruik;

dat in de bij te houden kasgeldadministratie, naast de daarin aan te tekenen dagontvangsten, alle andere kasgeldmutaties – daaronder begrepen de opnamen en betaling van voor privé-doeleinden – afzonderlijk en in chronologische volgorde moeten worden geboekt;

dat de Inspecteur het standpunt inneemt dat belanghebbende aan de aldus aan hem minimaal te stellen administratieve eisen niet heeft voldaan en op die grond van oordeel is, dat – gelet op het bepaalde in artikel 36 van de Wet in samenhang met het bepaalde in artikel 29, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen – belanghebbende overtuigend dient aan te tonen dat en in hoeverre de naheffingsaanslag bij de bestreden uitspraak ten onrechte niet, overeenkomstig zijn conclusie in dit geding, tot f. 1.062,04 aan enkelvoudige belasting is verminderd;

dat echter de Inspecteur wat betreft de door hem toegepaste correcties op de ontvangsten uit de speelautomaat zich op deze zogenaamde omkering van de bewijslast alleen kan beroepen indien hij eerst aannemelijk maakt dat – gelijk hij heeft gesteld – belanghebbende in de door hem bijgehouden kasgeldadministratie de uitgaven en ontvangsten van zijn onderneming niet volledig heeft verantwoord;

dat de Inspecteur naar 's-Hofs oordeel aan deze op hem rustende bewijslast niet heeft voldaan;

dat het Hof bij dit oordeel acht heeft geslagen op hetgeen belanghebbende ter zitting geheel onweersproken heeft aangevoerd als verklaring voor het feit dat vanaf twee maanden na de aanvang van de onderneming in de kasgeldadministratie geen ontvangsten uit de biljartklok en de jukebox en vanaf 1978 geen uitgaven voor koffiemelk, brood, beleg, enzovoorts meer zijn geboekt, alsmede op hetgeen partijen over een weer met betrekking tot de verantwoording van de ontvangsten uit de speelautomaat nog hebben gesteld in de tussen hen en het Hof na de zitting gevoerde briefwisseling;

dat de gang van zaken met betrekking tot de inkoop van koffiemelk, brood, beleg, enzovoorts volgens de daarvan door belanghebbende gegeven beschrijving geen andere gevolgtrekking toelaat, dan dat hij in 1978 ten behoeve van het café en pension goederen aan zijn privé-huishouding heeft onttrokken zonder dat deze onttrekkingen met mutaties in de zakelijke kas gepaard zijn gegaan;

dat het bewijs voor de onvolledigheid van de kasgeldadministratie ook niet kan worden ontleend aan de uitkomst van de door de controlerend ambtenaar opgestelde vermogensvergelijking en de in aansluiting daarop door hem gemaakte ontleding van belanghebbendes privé-uitgaven in 1978, volgens welke uitkomst belanghebbende in dat jaar f. 7.436,34 voor onbenoemde uitgaven (levensonderhoud, kleding, zakgeld, enzovoorts) beschikbaar had;

dat naar 's-Hofs oordeel onder de omstandigheden van het geval dit bedrag niet als onaanvaardbaar laag kan worden beschouwd;

dat het Hof daarbij in aanmerking heeft genomen dat belanghebbende in 1978 voor privé-gebruik tabaksartikelen, dranken en – naar de Inspecteur heeft gesteld – ook etenswaren, zij het in beperkte mate, aan zijn onderneming heeft onttrokken en voorts dat de resultaten van die onderneming kennelijk beneden zijn verwachtingen zijn gebleven, waarvoor een aanwijzing kan worden gevonden in het feit dat hij in 1980 in loondienst is getreden;

dat de Inspecteur zich tenslotte voor de door hem bepleitte omkering van de bewijslast beroept op het feit dat belanghebbende niet heeft voldaan aan de op hem rustende verplichting tot het bewaren van de bescheiden betreffende het pensioen;

dat echter aan het niet nakomen van die verplichting, welke is opgelegd bij artikel 54 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en niet – zoals de Inspecteur blijkbaar meent – bij of krachtens artikel 34 van de Wet, niet als sanctie een omkering van de bewijslast is verbonden;

dat, naar uit al het voorgaande volgt, van de Inspecteur het bewijs moet worden verlangd dat belanghebbende in 1977 (juli tot en met december) tot een bedrag van f. 500,-- en in 1978 tot een bedrag van f. 4.103,52 te weinig ontvangsten uit de speelautomaat in zijn kasgeldadministratie heeft verantwoord.

dat de inspecteur ook dit bewijs niet heeft bijgebracht;

dat wat betreft het privé-gebruik van goederen belanghebbende in zijn administratie voor 1977 (juli tot en met december) een kennelijk geschat bedrag van f. 500,-- en voor 1978 een eveneens kennelijk geschat bedrag van f. 1.000,-- heeft verwerkt, terwijl hij op grond van de in zijn beroepschrift opgenomen berekeningen thans van oordeel is dat die bedragen onderscheidenlijk f. 749,42 en f. 1.538,84 moeten luiden;

dat uit het Hof uit het evenoverwogene afleidt dat belanghebbende in strijd met de hem bij of krachtens artikel 34 van de Wet opgelegde verplichtingen, zoals die met het oog op ondernemers als hijzelf hiervoor nader zijn omschreven, geen of althans geen onvoldoende betrouwbare aantekeningen heeft gehouden van zijn privé-gebruik;

dat dit met zich brengt – gelet op het bepaalde in artikel 36 van de Wet in samenhang met het bepaalde in artikel 29, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen – dat belanghebbende overtuigend dient aan te tonen, dat de bedragen voor privé-gebruik van tabaksartikelen, dranken en 4%-goederen waarvan de Inspecteur bij het vaststellen van de naheffingsaanslag is uitgegaan onjuist zijn;

dat belanghebbende daarin niet is geslaagd;

dat zulks echter niet betekent dat nu de door de Inspecteur in aanmerking genomen bedragen zonder meer als juist moeten worden aanvaard;

dat toch van de Inspecteur moet worden verlangd dat hij ingeval aantekeningen omtrent het privé-gebruik ontbreken een naheffing ter zake van zodanig gebruik doet steunen op, alle omstandigheden van het geval in aanmerking genomen, redelijke schattingen;

dat het Hof grond van de bij het beroepsschrift gevoegde verklaring van belanghebbendes echtgenote aannemelijk acht dat belanghebbende niet rookt en voorts ter zitting is vast komen te staan dat zijn gezin gedurende het tijdvak van aanslag uit drie en niet – zoals de Inspecteur aanvankelijk heeft gesteld – uit vier personen heeft bestaan;

dat rekening houdende met deze omstandigheden naar 's-Hofs oordeel de Inspecteur het privé-gebruik van tabaksartikelen en dranken in redelijkheid voor 1977 (juli tot en met december) niet heeft kunnen stellen op een hoger bedrag dan onderscheidenlijk f. 375,-- en f. 750,-- en voor 1978 niet op een hoger bedrag dan onderscheidenlijk f.750,-- en f. 1.500,--, welke bedragen wat betreft de tabaksartikelen overeenkomen met een gebruik van ongeveer één pakje sigaretten per dag en wat betreft de dranken met een gebruik van ongeveer vijfenzeventig consumpties per week;

dat tenslotte de Inspecteur heeft gesteld dat uitgaande van de verkoopprijzen volgens de door belanghebbende tijdens het boekenonderzoek overlegde prijslijsten en voorts ervan uitgaande dat uit een literfles jenever eenentwintig glazen geschonken kunnen worden het door belanghebbende met verkoop van dranken behaalde bruto-winstpercentage 185 bedraagt;

dat daartegenover belanghebbende bij zijn beroepschrift een berekening heeft gevoegd volgens welke dit bruto-winstpercentage 175 heeft bedragen, bij welke berekening hij van lagere verkoopprijzen en ook van een lager aantal uit een literfles jenever te schenken glazen is uitgegaan dan de Inspecteur;

dat echter belanghebbende – anders dan de Inspecteur zijn stelling – deze berekening en de daaraan ten grondslag liggende uitgangspunten op geen enkele wijze heeft gemotiveerd of toegelicht, op grond waarvan het Hof voor dit geding als niet of althans niet voldoende betwist de juistheid van het door de Inspecteur berekende percentage aanvaard;

dat gelet op hetgeen belanghebbende als zijn standpunt in dit geding met betrekking tot de verantwoording in de kasgeldadministratie van de ontvangsten uit de speelautomaat heeft gesteld en voorts gelet op hetgeen hiervoor is overwogen de naheffingsaanslag overeenkomstig onderstaande berekening behoort te worden verminderd:

1977 (juli tot en met december):

- Ontvangsten		f. 96.795,83
- Inkoop tabaksartikelen	f. 6.049,04	
Privé-gebruik	<u>f. 375,--</u>	
	f. 5.674,04	
Winstopslag 10 %	<u>f. 567,40</u>	
		f. 6.241,44
- Inkoop versnaperingen en snoep	f. 720,--	
Winstopslag 35 %	<u>f. 252,--</u>	
	f. 972,--	
Omzetbelasting 18 %	<u>f. 174,96</u>	
		<u>f. 1.146,96</u>
		f. 89.407,43
- Inkoop dranken	f. 26.827,83	
Privé-gebruik	<u>f. 750,--</u>	
	f. 26.077,83	
Winstopslag 18,5 %	<u>f. 48.243,98</u>	
	f. 74.321,81	
Omzetbelasting 18 %	<u>f. 13.377,92</u>	
		<u>f. 87.699,84</u>
- Omzet 4 %-goederen (koffie enz.)		f. 1.707,59

Verschuldigde belasting:

- Omzet versnaperingen en snoep: f 972,-- à 18 %		f. 174,96
- Omzet dranken: f 74.321,81 à 18 %		f. 13.377,92
- Privé-gebruik dranken: f 750,-- à 18 %		f. 135,--
- Omzet 4%-goederen: f 1.707,59 à 3,85 %		f. 65,74
- Privé-gebruik 4 % goederen: f 450,-- à 4 %		f. 18,--
- Ontvangsten speelautomaat: f 2.357,70,-- à 15,25 %		f. 359,55
- Ontvangsten pension: f 1.871,90 à 3,85 %		f. 72,07
- Privé-gebruik elektriciteit, gas, water en auto		<u>f. 184,40</u>
Transporteren		f. 14.387,64

Transport		f. 14.387,64
Af: voorbelasting	f. 8.153,77	
correctie (niet in geschil)	<u>f. 81,92</u>	
		<u>f. 8.071,85</u>
Te betalen		f. 6.315,97
betaald		<u>f. 5.577,24</u>
na te heffen		f. 738,55
 <u>1978:</u>		
- Ontvangsten		f. 122.047,74
- Inkoop tabaksartikelen	f. 8.632,88	
Privé-gebruik	<u>f. 750,--</u>	
	f. 7.882,77	
Winstopslag 10 %	<u>f. 788,27</u>	
		f. 8.671,04
- Inkoop versnaperingen, snoep en ijs	f. 2.975,09	
Privé-gebruik	<u>f. 100,--</u>	
	f. 2.875,09	
Winstopslag 35 %	<u>f. 1.006,28</u>	
	f. 3.881,37	
Omzetbelasting 18 %	<u>f. 698,65</u>	
		<u>f. 4.580,02</u>
		f. 109.821,55
- Inkoop dranken	f. 32.157,76	
Privé-gebruik	<u>f. 1.500,--</u>	
	f. 30.657,76	
Winstopslag 18,5 %	<u>f. 56,716,85</u>	
	f. 87.374,61	
Omzetbelasting 18 %	<u>f. 15.727,43</u>	
		<u>f. 103.102,04</u>
- Omzet 4 %-goederen (koffie enz.)		f. 5.694,64

Verschuldigde belasting:

- Omzet versnaperingen, snoep en ijs: f 3.881,37,-- à 18 %	f.	698,65
- Privé-gebruik versnaperingen, snoep en ijs: f 100,-- à 18 %	f.	18,--
- Omzet dranken: f 87.374,61 à 18 %	f.	15.727,43
- Privé-gebruik dranken: f 1.500,-- à 18 %	f.	270,--
- Omzet 4%-goederen: f 5.694,64 à 3,85 %	f.	219,24
- Privé-gebruik 4 % goederen: f 900,-- à 4 %	f.	36,--
- Ontvangsten speelautomaat: f 667,85,-- à 15,25 %	f.	101,85
- Ontvangsten pension: f 1.966,15 à 3,85 %	f.	75,70
- Privé-gebruik elektriciteit, gas, water en auto	f.	<u>645,22</u>
	f.	17.792,09
Af: voorbelasting	f.	<u>10.568,47</u>
Te betalen	f.	7.223,62
betaald	f.	<u>6.412,39</u>
na te heffen	f.	811,23

In totaal na te heffen f. 738,55 en f. 811,23 = f. 1.549,78;

dat belanghebbende geen bezwaren heeft ingebracht tegen de door de Inspecteur toegepaste verhoging van 10 percent, zodat moet worden beslist als volgt:

RECHTDOENDE:

Vernietigt de uitspraak, waarvan beroep.

Vermindert de naheffingsaanslag tot een ten bedrage van f. 1.549,78 aan enkelvoudige belasting en f. 154,98 aan verhoging, in totaal f. 1.704,76.

Aldus vastgesteld in raadkamer op 27 april 1983, door Mrs. C.A. van der Beek, vice-president, J. Post en G.J. Zuurmond, raadsheren, in tegenwoordigheid van waarnemend griffier Mr. J.L. Conté.

Conté

Van der Beek

Aangetekend aan partijen verzonden: 14 juli 1983