

Typ. PS.

BELASTINGKAMER.

Nr. 812/1980.

22 juni 1983.

HET GERECHTSHOF TE 'S-HERTOGENBOSCH.

UITSpraak.

Het Gerechtshof te 's-Hertogenbosch, zesde enkelvoudige Belastingkamer;

Gezien het beroepschrift van de heer X, wonende te Z, tegen de uitspraak van de Inspecteur der directe belastingen te Y, op het bezwaarschrift betreffende de aanslag in de inkomstenbelasting voor het jaar 1977;

Gezien de overige stukken, waaronder het op 21 april 1983 ter griffie ontvangen verzoekschrift van de hierna te noemen gemachtigde van belanghebbende tot vervanging van de in deze zaak gedane mondelinge uitspraak en het proces-verbaal van die mondelinge uitspraak;

Gehoord ter zitting van 30 maart 1983 te U belanghebbende, vergezeld van zijn gemachtigde de heer W, belastingadviseur verbonden aan het Accountants- en Belastingadviesbureau V, alsmede de Inspecteur;

Overwegende, dat de aanslag, welke is opgelegd naar een belastbaar inkomen van belanghebbende en zijn echtgenote van respectievelijk fl. 19.979,-- en fl. 11.954,--, bij de uitspraak, waarvan beroep, is verminderd tot een naar een belastbaar inkomen van respectievelijk fl. 18.765,-- en fl. 11.221,--;

dat de Inspecteur ter zitting - in afwijking van zijn verzoekschrift - concludeert tot vermindering van de winstcorrectie met een bedrag van fl. 1.200,--, waarvan 1/3e gedeelte ofwel fl. 400, -- is toe te rekenen aan belanghebbendes echtgenote;

dat belanghebbende van oordeel is dat het belastbare inkomen van hem en zijn echtgenote - conform het ingediende aangiftebiljet - behoort te worden vastgesteld op respectievelijk fl. 15.346,-- en fl. 9.154,--;

Overwegende, dat blijkens de stukken en de deels daarvan afwijkende verklaringen van partijen ter zitting, het navolgende, als tussen hen onbetwist, vaststaat:

Belanghebbende, geboren op 11 maart 1929, is gehuwd.

Het echtpaar heeft geen kinderen.

In het jaar 1977 exploiteerde belanghebbende een gemengd landbouwbedrijf. Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december. Het bedrijf heeft een oppervlakte van in totaal 7.81.29 hectare, waarvan 5.86.29 hectare in eigendom en 1.95.00 hectare in pacht.

Het teeltplan over 1977 beliep als volgt:

|         |                |
|---------|----------------|
| mais    | 1.15 ha        |
| weiland | <u>5.85 ha</u> |
| totaal  | 7.00 ha.       |

De gemiddelde veebezetting in het onderhavige jaar was:

|             |           |
|-------------|-----------|
| melkkoeien  | 11 stuks  |
| jongvee     | 12 stuks  |
| fokzeugen   | 4,4 stuks |
| mestvarkens | 10 stuks. |

Belanghebbende deed voor het onderhavige jaar aangifte van een belastbaar inkomen van hem en zijn echtgenote van respectievelijk fl. 15.346,-- en fl. 9.154,--.

Bij het vaststellen van de aanslag heeft de Inspecteur hierop de volgende correcties aangebracht:

|                               |                     |                     |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| aangegeven belastbaar inkomen |                     |                     |
| belanghebbende                |                     | fl. 15.346,--       |
| correctie: meer winst         | fl. 8.400,--        |                     |
| 1/3 deel toe te rekenen       |                     |                     |
| aan echtgenote                | <u>fl. 2.800,--</u> |                     |
| correctie inkomen             |                     |                     |
| belanghebbende                |                     | <u>fl. 5.600,--</u> |
|                               |                     | fl. 20.946,--       |
| meer toevoeging F.O.R.        |                     | <u>fl. 967,--</u>   |
| vastgesteld belastbaar        |                     |                     |
| inkomen belanghebbende        |                     | fl. 19.979,--.      |

Ten gevolge van deze correctie is het aangegeven belastbare inkomen van belanghebbendes echtgenote verhoogd met fl. 2.800,-- en vastgesteld op fl. 11.954,--.

Bij de uitspraak, waarvan beroep, heeft de Inspecteur de bij de aanslag vastgestelde belastbare inkomens als volgt gecorrigeerd:

|                          |                   |                     |
|--------------------------|-------------------|---------------------|
| vastgesteld belastbaar   |                   |                     |
| inkomen belanghebbende   |                   | fl. 19.979,--       |
| minder winst             | fl. 2.200,--      |                     |
| 1/3 deel toe te rekenen  |                   |                     |
| aan echtgenote           | <u>fl. 733,--</u> |                     |
| correctie inkomen        |                   | <u>fl. 1.467,--</u> |
| belanghebbende           |                   |                     |
|                          |                   | fl. 18.512,--       |
| minder toevoeging F.O.R. |                   | <u>fl. 253,--</u>   |
| vastgesteld belastbaar   |                   |                     |
| inkomen belanghebbende   |                   | fl. 18.765,--.      |

Het vastgestelde belastbare inkomen van belanghebbendes echtgenote werd verlaagd met fl. 733,-- en vastgesteld op fl. 11.221,--.

Ter zitting heeft de Inspecteur gesteld dat de winstcorrectie alsnog met fl. 1.200,-- kan worden verminderd tot fl. 5.000,--. Het Hof heeft ter zitting van 30 maart 1983 mondelinge uitspraak gedaan en daarbij belanghebbendes grieven verworpen en de Inspecteur in zijn nader ter zitting ingenomen conclusie gevolgd. Ten gevolge hiervan heeft het Hof de aanslag verminderd tot een naar een belastbaar inkomen van belanghebbende van fl. 17.827,-- en van zijn echtgenote van fl. 10.821,--, berekend als volgt:

|                                |                   |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| vastgesteld belastbaar inkomen |                   |                   |
| belanghebbende bij uitspraak   |                   |                   |
| van de Inspecteur              |                   | fl. 18.765,--     |
| minder winst                   | fl. 1.200,--      |                   |
| 1/3 deel toe te rekenen        |                   |                   |
| aan echtgenote                 | <u>fl. 400,--</u> |                   |
| correctie inkomen              |                   |                   |
| belanghebbende                 |                   | <u>fl. 800,--</u> |
|                                |                   | fl. 17.965,--     |
| meer toevoeging F.O.R          |                   | <u>fl. 138,--</u> |
| vastgesteld belastbaar         |                   | _____             |
| inkomen belanghebbende         |                   | fl. 17.827,--.    |

Het vastgestelde belastbare inkomen van belanghebbendes echtgenote werd verlaagd met fl.400,-- en derhalve vastgesteld op fl. 11.221,-- minus fl. 400,-- of fl. 10.821,--

In de jaarstukken over 1977 verantwoordde belanghebbende de volgende privé-uitgaven:

|                         |                     |              |
|-------------------------|---------------------|--------------|
| Privé-gebruik producten | fl. 330,--          |              |
| huurwaarde woonhuis     | fl. 300,--          |              |
| privé-gebruik auto      | <u>fl. 1.360,--</u> |              |
|                         |                     | fl. 1.990,-- |

|   |             |                |
|---|-------------|----------------|
| huishoudgeld (fl. 125,--<br>à fl. 150,-- per maand)                         | fl. 1687,05 |                |
| huishoudelijke aankopen melk-<br>fabriek/B                                  | fl. 173,01  |                |
| petroleum   | fl. 202,03  |                |
| contributie/abonnementen  | fl. 246,25  |                |
| verzekeringen   | fl. 27,35   |                |
| privé-gedeelte electra, water<br>en telefoon (helpt werkelijke<br>uitgaven) | fl. 683,66  |                |
|   | <hr/>       | fl. 3.019,35   |
| giften  |             | fl. 100,--     |
| belastingen   |             | fl. 2.307,--   |
| premieheffing   |             | fl. 1.954,--   |
| premie arbeidsongeschiktheidsverzekering                                    |             | fl. 780,--     |
| buitengewone lasten   |             | fl. 2.910,40   |
|   |             | <hr/>          |
| totaal  |             | fl. 13.060,75. |

Belanghebbende heeft in het onderhavige jaar geen administratie bijgehouden van zijn privé-uitgaven, zodat hij niet meer kan weergeven op welke wijze zijn huishoudgeld van fl. 1.687,05 is besteed. Van dit bedrag moest in ieder geval eten, drinken, kleding, schoeisel en andere huishoudelijke artikelen worden gekocht.

Eventuele hogere privé-opnamen kunnen uitsluitend uit een hoger bedrag aan winst uit onderneming zijn voldaan.

De uiteindelijk op de winst aangebrachte correctie van fl. 5.000,-- heeft de Inspecteur aangebracht, omdat hij van mening is dat belanghebbendes privé-opnamen onaanvaardbaar laag waren, mede gezien de door de Gemeentelijke Sociale Diensten in het onderhavige jaar uitbetaalde bedragen in het kader van de Algemene Bijstandswet. De Inspecteur houdt daarbij naar zijn mening voldoende rekening met het gebruik van producten uit eigen gebruik en belanghebbendes zuinige leefwijze.

De boekhouding van belanghebbende voldoet formeel aan alle vereisten en hierin zijn geen fouten aan te wijzen.

Een controle op de materiële juistheid van alle ontvangsten en uitgaven is evenwel niet mogelijk, omdat aan- en verkopen van vee per kas worden betaald;

Overwegende, dat belanghebbende zijn standpunt dat de door de Inspecteur op de bedrijfswinst aangebrachte correctie ongerechtvaardigd is omdat de verantwoorde bedrijfsresultaten hoog zijn, de boekhouding formeel aan alle vereisten voldoet en belanghebbende heeft aangetoond van de verantwoorde uitgaven - gezien de door hem en zijn echtgenote in acht genomen soberheid - te kunnen leven, zodat er geen aanleiding is te veronderstellen dat er ontvangsten zouden zijn verzwegen, heeft doen steunen op hetgeen daartoe is aangevoerd in de van hem afkomstige stukken en daaraan ter zitting nog heeft toegevoegd:

In de jaarstukken is ten onrechte vermeld dat belanghebbendes veestapel op 1 januari 1977 onder andere uit 15 zeugen zou hebben bestaan. Hier is sprake van een typfout. Uit de kladadministratie blijkt dat het aantal zeugen per 1 januari 1977 geen 15 maar 6 stuks bedroeg.

Onmiddellijk nadat de Inspecteur de onderhavige aanslag had opgelegd, is belanghebbende begonnen met het bijhouden van een kasboek van zijn huishoudgeld. De door belanghebbende over de periode van 10 oktober 1979 tot en met 30 april 1980 bijgehouden kasstaten zijn bij het beroepschrift gevoegd. Uit deze kasstaten blijkt dat gemiddeld slechts fl. 130,- à fl. 150,- huishoudgeld per maand wordt uitgegeven. Het over het jaar 1977 verantwoorde huishoudgeld - dat in dezelfde orde van grootte ligt - komt daardoor in een betrouwbaarder licht te staan. Uit de kasstaten blijkt dat regelmatig brood, vlees en kruidenierswaren worden aangeschaft, doch dat deze slechts zeer geringe bedragen vergen.

Het hout dat belanghebbende in zijn kachel stookt kapt hij uit een op zijn grond gelegen bos. De kachel dient niet alleen tot verwarming van de woongelegenheid, maar hierop wordt ook het eten gekookt en het badwater verwarmd.

Belanghebbende geeft nauwelijks geld uit aan kleding.

Zijn kleding bestaat hoofdzakelijk uit werkkleding en daarnaast uit enkele kostuums. Veel van deze kleding heeft hij van familieleden gekregen. Zijn echtgenote maakt bovendien veel kleren zelf. Belanghebbende leeft heel sober. Vlees wordt slechts met mate gekocht en - omdat dit goedkoper is - van A betrokken. Om dezelfde reden koopt hij kaas bij B (melkfabriek) en deegflappen bij de koekfabriek.

Zijn echtgenote spaart de was op en wast slechts één maal per veertien dagen. Met het afvalwater van de wasmachine schrobt zij vervolgens nog de stallen.

Belanghebbende gaat nooit naar de kapper. Hij wordt door zijn echtgenote geknipt. Zij laat haar haren door een van haar zusters knippen en verzorgen.

Belanghebbende heeft een ouderwets ingericht bedrijf, waarin - ook door zijn echtgenote - veel handwerk moet worden verricht. Voor uitstapjes hebben zij nauwelijks tijd en zij beperken deze dan ook tot familiebezoeken in de directe omgeving.

De geboekte privé-opnamen zijn voldoende geweest om in het levensonderhoud te kunnen voorzien.

Subsidiar stelt belanghebbende zich op het standpunt dat de aangegeven winst met ten hoogste een bedrag van fl. 1.000, -- kan worden verhoogd, onder meer wegens het privégebruik van het hout dat hij uit het tot het bedrijf behorende bos heeft gekapt;

Overwegende, dat de Inspecteur zijn standpunt heeft doen steunen op hetgeen daartoe is aangevoerd in de van hen afkomstige stukken en daaraan ter zitting nog het volgende heeft toegevoegd:

De door belanghebbende gegeven verklaring voor de onjuiste vermelding in de jaarstukken van het aantal zeugen per 1 januari 1977 acht de Inspecteur aannemelijk.

Gelet op de door belanghebbende ter zitting gedetailleerd gegeven omschrijving van bepaalde privéuitgaven en de verstrekte toelichting op de in acht genomen soberheid, is de Inspecteur bereid de winstcorrectie te beperken tot een bedrag van fl. 5.000,--;

Overwegende omtrent het geschil:

dat de boekhouding van belanghebbende over het jaar 1977 een bedrag van fl. 13.060,75 aan privé-uitgaven aangeeft, welk bedrag is gespecificeerd zoals onder de vaststaande feiten is weergegeven;

dat in dit bedrag van fl. 13.060,75 een bedrag van fl. 1.687,05 aan onbenoemde privé-opnamen is begrepen, dat in de jaarstukken is omschreven als "huishoudgeld (fl. 125,-- à fl. 150,-- per maand)";

dat partijen het er over eens zijn dat uit deze privé-opnamen van fl. 1.687,05 in ieder geval alle uitgaven voor eten, drinken, kleding, schoeisel en andere huishoudelijke artikelen moeten zijn betaald;

dat evenwel evenbedoeld door de boekhouding van belanghebbende aangewezen bedrag van fl. 1.687,05 naar 's-Hofs oordeel onmogelijk juist kan zijn; dat toch, ook al wordt rekening gehouden met het "eigen gebruik" van producten van de landbouwonderneming van belanghebbende, volstrekt onaannemelijk moet worden geoordeeld dat in het onderhavige jaar dat bedrag voldoende zou zijn geweest om alleen reeds de uitgaven voor eerste levensbehoeften, kleding en schoeisel van zijn gezin te dekken;

dat belanghebbende stelt dat hij een gedeelte van de door hen benodigde kleding heeft gekregen doch het Hof deze stelling terzijde laat nu belanghebbende deze stelling niet nader heeft toegelicht en in elk geval vaststaat dat uit het voor privé-uitgaven beschikbare bedrag in elk geval ook de kleding van zijn gezin moet worden bekostigd;

dat het Hof met de Inspecteur oordeelt dat de gezamenlijke privé-uitgaven in het onderhavige jaar, rekening houdende met een uitzonderlijk sobere levenswijze, in ieder geval met niet minder dan fl. 5.000,-- moeten worden verhoogd om een voor dat jaar nog juist aanvaardbaar te oordelen minimum van in totaal fl. 18.060,75 te bereiken;

dat, nu in dit geding tussen partijen vaststaat dat de kosten van het levensonderhoud niet ten dele zijn bestreden uit niet belastbare inkomsten of uit vermogen doch uitsluitend uit de onderneming afkomstige winst, het Hof aan het vorenstaande het vermoeden ontleent dat de boekhouding van belanghebbende, hoezeer daarin materieel - afgezien van de ter zitting door belanghebbende toegelichte typefout - geen fouten zijn aan te wijzen, materieel toch ondeugdelijk moet zijn geweest en dat daarin ontvangsten uit belanghebbendes onderneming tot ten minste genoemd bedrag van fl. 5.000,-- onverantwoord moeten zijn gebleven, aan welke conclusie niet vermag af te doen dat niet is komen vast te staan om welke

ontvangsten het daarbij in concreto gaat;

dat in dit verband wel de aandacht verdient dat transacties in vee door belanghebbende veelal tegen contante betaling zonder kwitantie en zonder vermelding van de namen van de wederpartij worden afgewikkeld, weshalve enige materiële controle daarop, ook voor de gemachtigde volstrekt onmogelijk is;

dat het Hof op grond van het vorenstaande aanneemt dat belanghebbendes ondernemingswinst voor het onderhavige jaar in elk geval fl. 5.000,-- meer moet hebben belopen dan het ter zake door hem aangegeven bedrag;

dat hieruit volgt dat het beroep van belanghebbende moet worden verworpen;

dat het belastbare inkomen van belanghebbende en zijn echtgenote bij de mondelinge uitspraak van 30 maart 1983 door het Hof - conform de onder de vaststaande feiten weergegeven berekening - is vastgesteld op respectievelijk fl. 17.827,-- en fl. 10.821,-- doch in de aan de vaststelling van belanghebbendes belastbare inkomen ten grondslag liggende berekening een rekenfout is geslopen in die zin, dat de uit de door de Inspecteur ter zitting nader ingenomen conclusie - met betrekking tot de winstcorrectie - voortvloeiende dotatie aan de oudedagsreserve van fl. 138,-- ten onrechte op het onzuiver inkomen in mindering is gebracht in plaats van daarbij te zijn opgeteld, zodat zijn belastbare inkomen ten onrechte niet is vastgesteld op fl. 18.103,--;

dat derhalve behoort te worden beslist als volgt:

VERNIETIGT de uitspraak, waarvan beroep;

VERMINDERT de aanslag tot een naar een belastbaar inkomen van belanghebbende van fl. 18.103,-- en van zijn echtgenote van fl. 10.821,--.

Aldus vastgesteld op 22 juni 1983 door de heer mr. H.M.N. Schonis, lid van voormelde Kamer, in tegenwoordigheid van de heer J.W.J. van der Heijden, waarnemend-griffier.

Van der Heijden

Schonis

Aangetekend aan partijen verzonden op: 7 JULI 1983