

Typ.Mo.

BELASTINGKAMER.

N.. 3667/1980.

HET GERECHTSHOF TE 's-HERTOGENBOSCH.

21 september 1983.

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 invoerrechten en accijnzen te Y, op zijn bezwaarschrift tegen de hem opgelegde naheffingsaanslag in de omzetbelasting over het tijdvak 1975 tot en met 1977, aanslagnummer 123456;

Gezien de overige stukken waartoe behoren:

1. de op de voet van de artikelen 14 en 16 van de Wet administratieve rechtspraak belastingzaken met partijen gevoerde correspondentie;
2. de door de Inspecteur met toestemming van belanghebbende ter zitting overgelegde facturen van A B.V. respectievelijk B B.V. te W (16 stuks) en foto's (3 stuks);

Gehoord ter zittingsdagen van 27 mei 1983 en 5 september 1983 te U, belanghebbende alsmede de Inspecteur vergezeld van de heer C, hoofdcontroleur ter inspectie der invoerrechten en accijnzen te Y;

Overwegende, dat de aanslag is opgelegd naar een bedrag van fl. 6.506,58 bestaande uit fl. 3.253,29 aan enkelvoudige belasting en fl. 3.253,29 aan verhoging, en bij de uitspraak waarvan beroep is gehandhaafd;

Overwegende, dat het beroep gericht is tegen de naheffing van de enkelvoudige belasting en de daarop toegepaste verhoging en belanghebbende concludeert tot vernietiging van de uitspraak en van de naheffingsaanslag, terwijl de Inspecteur concludeert tot bevestiging van de uitspraak waarvan beroep;

Overwegende, dat op grond van de stukken en de verklaringen van partijen ter zitting als tussen hen onbetwist vaststaat:

Belanghebbende is ondernemer in de zin van de Wet op de omzetbelasting 1968 en drijft een café-bar te V. Naar aanleiding van een bij de groothandel in dranken B te V ingesteld onderzoek naar contante leveranties aan horecabedrijven heeft de Inspecteur aan belanghebbende een naheffingsaanslag opgelegd. Naar de mening van de Inspecteur heeft belanghebbende een aantal contante inkopen ten behoeve van zijn onderneming niet verantwoord en op grond daarvan - aan de hand van een, als zodanig niet in geschil zijnde, theoretische berekening - de omzet over de jaren 1975 tot en met 1977 verhoogd met achtereenvolgens fl. 1.142,10, fl. 13.160,72 en fl. 10.198,75, inclusief omzetbelasting. De op grond daarvan over voormeld tijdvak verschuldigde enkelvoudige belasting die fl. 3.449,80 bedraagt is tot een bedrag van fl. 3.253,29 nageheven, verhoogd met een administratieve boete van 100%. Behoudens voor zoveel betreft de onderhavige facturen, die naar de mening van de Inspecteur door belanghebbende gedane contante inkopen weergeven, voldoet de boekhouding van belanghebbendes onderneming aan de in artikel 34 van de Wet op de omzetbelasting 1968, juncto artikel 31 van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 gestelde eisen. In geschil is de vraag of de naheffingsaanslag terecht is opgelegd;

Overwegende, dat ieder van partijen haar standpunten doet steunen op de van haar afkomstige stukken en daaraan ter zitting het volgende hebben toegevoegd:

de Inspecteur: Het enige geschilpunt behelst in wezen de vraag of de onderhavige facturen van B B.V. betrekking hebben op de door belanghebbende gedane contante inkopen ten behoeve van zijn onderneming. Deze facturen, die werden aangetroffen in een stapel soortgelijke facturen, hebben als gemeenschappelijk kenmerk dat de naam van belanghebbende - al dan niet in verkorte vorm, en op meer of minder leesbare wijze geschreven - werd aangetroffen in de kolom waar het afleveradres vermeld staat. Van een tweetal facturen is een ultraviolet-lichtfoto vervaardigd om het afleveradres zichtbaar te maken. De facturen waren niet ten name van belanghebbende gesteld, telkens werden andere namen gebruikt. Het op de facturen vermelde debiteurennummer 1234 heeft betrekking op de verzamelstaat "contante inkopen" van de drankenleverancier. Behoudens de vermelding van belanghebbendes naam in het afleveradres van de facturen zijn er geen

aanwijzingen dat de contante inkopen daadwerkelijk door belanghebbende zijn verricht;

belanghebbende: De inkopen van bier en dergelijke die op deze facturen zijn vermeld zijn hem niet bekend. Hij houdt het voor mogelijk dat op deze facturen zijn naam valselijk is gebruikt;

Overwegende ten aanzien van het geschil:

dat het geschil neerkomt on de vraag of de door de Inspecteur bij B B.V. aangetroffen facturen (16 stuks) betrekking hebben op de door belanghebbende gedane "contante inkopen" welke door hem niet in de boekhouding zijn verwerkt en waarvan de corresponderende verkopen niet in de omzet waarover omzetbelasting is afgedragen zijn begrepen;

dat de Inspecteur uitsluitend aanvoert dat de onderhavige facturen - behoudens nummer 123456, waarop geen afleveradres is vermeld - als gemeenschappelijk kenmerk vertonen dat belanghebbendes naam, danwel de aanduiding "D" als afleveradres is vermeld, en hij daaraan het vermoeden ontleend dat belanghebbende de omzet te laag heeft verantwoord;

dat belanghebbende betwist dat door hem contante inkopen als die welke op de onderhavige facturen voorkomen zijn gedaan;

dat op de facturen als afnemers zijn vermeld de namen: E, F (8x), G, H, I, J, K, L en M, allen met als woonplaats V, doch zonder nadere adres-aanduiding;

dat op de facturen het hokje "handtekening voor ontvangst" oningevuld is gebleven;

dat op de facturen geen nummer is vermeld waarmee B de persoon of de onderneming van belanghebbende pleegt aan te duiden;

dat, gelet op hetgeen op de facturen omtrent de identiteit van de afnemer is vermeld, deze facturen onvoldoende aanknopingspunt bieden voor het vermoeden dat zij betrekking hebben op door belanghebbende onder de desbetreffende namen verrichte inkopen, en deswege geen gegrond vermoeden bestaat dat belanghebbende zijn omzet tot een te laag bedrag verantwoord zou hebben;

dat voor het overige niet in geschil is dat belanghebbendes boekhouding aan de daartoe voor de heffing van de omzetbelasting te stellen eisen voldoet;

dat alsdan de naheffingsaanslag ten onrechte is opgelegd en behoort te worden beslist als volgt:

VERNIETIGT de uitspraak.

VERNIETIGT de naheffingsaanslag.

Aldus gedaan op 21 september 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: 10 OKT. 1983