

TYP.AT.

BELASTINGKAMER

Nr. 4689/1982.

16 april 1985.

HET GERECHTSHOF TE 's-HERTOGENBOSCH.

UITSpraak.

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

Gezien het beroepschrift van de heer X te Z tegen de uitspraak van de Inspecteur der directe belastingen aldaar op zijn bezwaarschrift betreffende zijn aanslag in de inkomstenbelasting voor het jaar 1980;

Gezien de overige stukken;

Gehoord ter zitting van 17 september 1984 de Inspecteur, zijnde belanghebbende, hoewel behoorlijk opgeroepen, niet verschenen;

Overwegende, dat bovengenoemde aanslag is berekend naar een belastbaar inkomen van fl. 14.480,-- en bij de bestreden uitspraak is gehandhaafd;

dat belanghebbende als grief aanvoert dat bij de onderhavige aanslag de door hem aangegeven winst uit onderneming met fl. 4.000,-- is verhoogd, alsmede is aangenomen dat door hem tot een bedrag van fl. 2.000,--zuivere inkomsten uit onderverhuring zijn genoten;

dat het beroep van belanghebbende strekt tot vernietiging van de uitspraak en vermindering van de aanslag tot een naar een belastbaar inkomen van fl. 8.480,--, terwijl de Inspecteur concludeert tot bevestiging van de uitspraak;

Overwegende, dat op grond van de stukken het volgende is komen vast te staan:

Belanghebbende is geboren in 1938 en was in het onderhavige jaar ongehuwd. Sedert 1 januari 1979 oefent hij in een gedeelte van het door hem gehuurde pand q-straat 1 te Y zelfstandig het beroep van herenkapper uit. Het overige gedeelte van dit pand werd in het onderhavige jaar niet alleen bewoond door belanghebbende, doch blijktens gegevens uit het bevolkingsregister was hier gedurende dit gehele jaar tevens woonachtig A, geboren in 1958, alsmede van 5 maart tot 10 november B, geboren in 1952. Voor het onderhavige jaar heeft belanghebbende op het daartoe aan hem door de Inspecteur uitgereikte biljet aangifte gedaan van een belastbaar inkomen van fl. 9.559,16, geheel bestaande uit winst uit onderneming. In de bij deze aangifte behorende jaarstukken is de totale huur van het eerdergenoemde pand over het onderhavige jaar ad fl. 865,20, voor 20%, dat is fl. 173,04, toegerekend aan het bij belanghebbendes onderneming in gebruik zijnde gedeelte, en voor 80%, dat is fl. 692,16, aan het overige gedeelte.

Op grond van de bevindingen bij een in zijn opdracht ingesteld onderzoek in de boekhouding van belanghebbende heeft de Inspecteur het belastbare inkomen als volgt berekend:

aangegeven belastbaar inkomen	fl.	9.559,16
meer winst uit onderneming door minder onkosten	fl.	1.363,---
meer winst uit onderneming wegens te laag privé	fl.	4.000,---
zuivere inkomsten uit onderverhuring	fl.	2.000,---
zelfstandigenaftrek	-/- fl.	2.400,---
bijzondere winstaf trek	-/- fl.	<u>42,---</u>
belastbaar inkomen, afgerond	fl.	14.480,---

De correcties ter zake van: meer winst uit onderneming door minder onkosten, zelfstandigenaftrek en bijzondere winstaf trek zijn niet in geschil;

Overwegende, dat het geschil de vraag betreft of de Inpecteur terecht de correcties meer winst uit onderneming wegens te laag privé ad fl. 4.000,-- en

zuivere inkomsten uit onderverhuring ad fl. 2.000,-- heeft aangebracht, welke vraag naar de mening van belanghebbende ontkennend en naar het oordeel van de Inspecteur bevestigend moet worden beantwoord;

Overwegende, dat belanghebbende in het beroepschrift - zakelijk weergegeven - het volgende heeft gesteld:

Op grond van een door de Inspecteur opgestelde vermogensvergelijking is het belastbaar inkomen ten onrechte tot een bedrag van fl. 6.000,-- te hoog vastgesteld;

Overwegende, dat de Inspecteur in het vertoogschrift en ter zitting - zakelijk weergegeven - daartegenover het volgende heeft aangevoerd:

Bij een in januari 1982 ingesteld onderzoek in belanghebbendes boekhouding is gebleken dat de contante ontvangsten uit het door belanghebbende uitgeoefende beroep in het onderhavige jaar eenmaal per week werden geboekt. Deze ontvangsten werden bepaald door middel van zogenaamde ladetelling, dat wil zeggen dat het getelde kassaldo aan het einde van de week, vermeerderd met de in deze week geboekte contante uitgaven en privé-opnamen en verminderd met het getelde kassaldo aan het begin van de week en de eventuele privé-ontvangsten in deze week, werd verantwoord als ontvangst. Kascontrole vond nimmer plaats. De privé-opnamen over het onderhavige jaar werden onregelmatig geboekt. Een in dit jaar opgenomen en terugbetaalde geldlening werd niet in de administratie verwerkt. In verband hiermede kan niet gezegd worden dat de kasadministratie een getrouw beeld geeft van de werkelijke ontvangsten; zij kan derhalve niet dienen voor de bepaling van de omzet. De door de Inspecteur over het onderhavige jaar opgestelde vermogensvergelijking luidt als volgt:

vermogen per 1 januari 1980	fl. 2.473,--
bij: onzuiver inkomen volgens aangifte (afgerond)	fl. 9.559,--
correctie meer winst door minder onkosten	<u>fl. 1.363,--</u>
	fl. 13.395,--
af: vermogen per 31 december 1980	<u>fl. 2.672,--</u>
beschikbaar voor privé-bestedingen	fl. 10.723,--

benoemde privé-uitgaven:

-	betaalde belastingen	fl.	263,--	
-	ziektelasten incl. verzekering	fl.	670,--	
-	overige verzekeringen	fl.	138,--	
-	vakantie, minimaal	fl.	450,--	
-	autokosten, minimaal	fl.	2.000,--	
-	luister- en kijkgeld, contributies abonnements etc.	fl.	200,--	
-	bekeuring	fl.	155,--	
-	gas, electriciteit, water, telefoon	fl.	1.363,--	
-	huur	<u>fl.</u>	<u>692,--</u>	<u>fl. 5.931,--</u>
-	beschikbaar voor overige privé-uitgaven			fl. 4.792,--.

Bij voormeld onderzoek is tevens gebleken dat over een gedeelte van het jaar 1979 in het geheel geen privé-opnamen werden geboekt en dat dit door belanghebbendes gemachtigde boekhoudkundig aan het einde van dit jaar werd hersteld. De afsprakenboeken over de jaren tot en met 1981 - belanghebbende verricht zijn activiteiten gedeeltelijk op afspraak - waren ten tijde van het boekenonderzoek in januari 1982 niet meer aanwezig. Alleen al op basis van de gemaakte afspraken had in de periode van 5 januari 1982 tot en met 23 januari 1982 fl. 1.064,-- geboekt moeten zijn aan ontvangsten. In het kasboek was slechts een bedrag van fl. 750,-- geboekt. Tijdens eerdergenoemd boekenonderzoek heeft belanghebbende toegegeven dat hij in het jaar 1978 inkomsten heeft genoten uit het onderverhuren van kamers.

Ten einde het bedrag van fl. 4.792,-- dat volgens de opgestelde vermogensvergelijking in het onderhavige jaar beschikbaar was voor uitgaven op het gebied van voeding, kleding en zakgeld, alsmede voor de aanschaffing van duurzame goederen enz. op een aanvaardbare hoogte

van fl. 10.792,-- te brengen is het belastbare inkomen met fl. 6.000,-- verhoogd. Hiervan is fl. 2.000,-- aan te merken als zuivere inkomsten uit het onderverhuren van kamers en fl. 4.000,-- als meer winst uit onderneming. Gelet op de onbetrouwbare kasadministratie en de omvang van de noodzakelijke inkomenscorrectie kan niet worden gezegd dat belanghebbende de vereiste aangifte heeft gedaan als bedoeld in artikel 29, tweede lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Belanghebbende dient derhalve overtuigend aan te tonen dat en in hoeverre het belastbare inkomen te hoog is vastgesteld. Hierin is hij niet geslaagd;

Overwegende omtrent het geschil:

dat het geschil de vraag betreft of belanghebbende in het onderhavige jaar zuivere inkomsten uit onderverhuring heeft genoten tot een bedrag van fl. 2.000,--, alsmede of de door hem over dit jaar aangegeven winst uit onderneming - naast de niet in geschil zijnde correctie van fl. 1.363,-- - met een bedrag van fl. 4.000,-- moet worden verhoogd;

met betrekking tot de zuivere inkomsten uit onderverhuring:

dat vaststaat dat in het door belanghebbende gehuurde en bewoonde pand te Z gedurende het gehele onderhavige jaar, respectievelijk gedurende de periode van 5 maart tot 10 november van dit jaar, tevens twee andere personen woonachtig waren;

dat de Inspecteur heeft gesteld - en het Hof deze stelling geloofwaardig voorkomt - dat belanghebbende tijdens het bij hem ingestelde boekenonderzoek heeft toegegeven dat hij in het jaar 1978 inkomsten heeft genoten uit het onderverhuren van kamers;

dat het Hof uit de in de beide vorige overwegingen vermelde feiten en omstandigheden het vermoeden put dat belanghebbende ook in het onderhavige jaar inkomsten heeft genoten uit het onderverhuren van kamers;

dat belanghebbende dit vermoeden niet heeft ontzenuwd, zodat het Hof uitgaat van de juistheid daarvan;

dat het Hof, gelet op de blijkens de vaststaande feiten over het onderhavige jaar aan het niet bij de onderneming in gebruik zijnde gedeelte van het onderhavige pand toegerekende huur ad fl. 692,16, alsmede gelet op de prijzen welke, naar van algemene bekendheid is, voor het (onder)verhuren van kamers in het onderhavige jaar in een plaats als Z plachten te worden bedongen, aannemelijk acht dat belanghebbende in het onderhavige jaar tot ten minste het door de Inspecteur gestelde bedrag van fl. 2.000,-- zuivere inkomsten uit onderverhuring heeft genoten;

met betrekking tot de winst uit onderneming:

dat de Inspecteur van oordeel is dat belanghebbendes boekhouding over het onderhavige jaar niet kan worden aanvaard als een betrouwbare grondslag voor de winstberekening;

dat de Inspecteur dit oordeel doet steunen op de door hem gestelde omstandigheden dat:

- de kasadministratie als onbetrouwbaar moet worden aangemerkt,
- slechts een bedrag van fl. 4.792,-- beschikbaar was voor uitgaven op het gebied van voeding, kleding en zakgeld, alsmede voor de aanschaffing van duurzame goederen enz., en
- in belanghebbendes boekhouding over de jaren 1979 en 1982 bepaalde gebreken voorkomen;

dat het Hof de Inspecteur in dit oordeel niet kan volgen;

dat weliswaar aan de Inspecteur kan worden toegegeven dat de door belanghebbende in het onderhavige jaar gebezigde methode voor het bepalen van de uit de uitoefening van zijn beroep voortvloeiende contante ontvangsten gemakkelijk kan leiden tot het maken van fouten, doch de Inspecteur niet aannemelijk heeft gemaakt dat, en zo ja welke, fouten in dit jaar ook

daadwerkelijk zijn gemaakt;

dat het door de Inspecteur berekende bedrag van fl. 4.792,-- voor nog niet benoemde privé-uitgaven door de eerder aannemelijk geachte zuivere inkomsten van belanghebbende uit onderverhuring ad ten minste fl. 2.000,--, stijgt tot ten minste fl. 6.792,--;

dat dit weliswaar laag is, doch naar het oordeel van het Hof voor een ongehuwde niet zo laag is dat de boekhouding over het onderhavige jaar reeds op deze grond zou moeten worden verworpen;

dat de Inspecteur zich nog heeft beroepen op de omstandigheid dat door hem bepaalde gebreken zijn geconstateerd in de boekhouding over de jaren 1979 en 1982, doch de aard van deze gebreken naar 's Hofs oordeel niet zodanig is dat op grond daarvan aannemelijk is dat in de boekhouding over het onderhavige jaar ook gebreken voorkomen;

dat ook de door de Inspecteur gestelde feiten en omstandigheden in hun onderlinge verband en samenhang bezien naar het oordeel van het Hof onvoldoende grond opleveren om belanghebbendes boekhouding over het onderhavige jaar te verwerpen als een betrouwbare grondslag voor de winstberekening;

dat mitsdien - anders dan de Inspecteur stelt - niet gezegd kan worden dat belanghebbende ten aanzien van de door hem genoten winst uit onderneming niet de vereiste aangifte heeft gedaan, zodat op de Inspecteur de last rust aannemelijk te maken dat deze winst hoger is dan uit belanghebbendes boekhouding voortvloeit;

dat de Inspecteur hierin, zoals hiervoor reeds is overwogen, niet is geslaagd;

dat de Inspecteur derhalve de door belanghebbende aangegeven winst uit onderneming - naast de niet in geschil zijnde correctie van fl. 1.363,-- -

ten onrechte met een bedrag van fl. 4.000,-- heeft verhoogd;

dat gelet op het vorenstaande het vastgestelde belastbare inkomen met fl. 4.000,-- moet worden verminderd tot fl. 10.480,--, zodat moet worden beslist als volgt:

VERNIETIGT de bestreden uitspraak;

VERMINDERT de aanslag tot een naar een belastbaar inkomen van fl. 10.480,--.

Aldus vastgesteld op 16 april 1985 door de heer mr. J.A. Meijer, lid van voormelde Kamer, in tegenwoordigheid van mevrouw J. Sips-Strik, waarnemend-griffier.

Sips-Strik

Meijer

Aangetekend aan partijen verzonden op: 29 APR. 1985