

De Belastingadviseur

Verwerpen administratie en omkering bewijslast

Iedereen die een onderneming drijft heeft een administratieverplichting. Komt de ondernemer deze niet goed na, dan kan de belastingdienst de boekhouding verwerpen en zelf de cijfers bepalen. Dan moet de belastingplichtige vervolgens aantonen dat de belastingdienst ongelijk heeft. Dat overkwam ook de eigenaar van een Chinees restaurant. Aan de buitenkant leek alles in orde. Iedere dag werd de omzet verwerkt in de administratie en de kasafslagen werden keurig bewaard. Ook werd er niet meer geld uit de kas opgenomen dan erin zat, kortom ook geen negatieve kas. De verhouding inkoop/verkoop was keurig in orde, dus wat kon er mis gaan.

Uiteindelijk heel veel. Maar hoe kwam de belastingdienst daar nu achter. Allereerst werden er bedragen op de privé bankrekening gestort, die niet terug te vinden waren in de kasadministratie. Als deze stortingen nu wel in de kas verwerkt zouden zijn, dan zou de kas negatief gaan lopen. En meer geld uitgeven dan er in de kassa zit, dat kan nu eenmaal niet. Verder werden er reizen gemaakt naar Amerika en China gemaakt. De kosten van deze reizen waren niet terug te vinden in de administratie. Ook werd er tijdens de afwezigheid van de eigenaar nog

omzet gemaakt, terwijl er geen extra personeel was. Dat vond de belastingdienst allemaal erg vreemd.

De belastingdienst ging maar eens ter plaatse waarnemingen doen, oftewel klanten tellen die met zakken eten naar buiten kwamen en deze gegevens later vergelijken met de administratie van die dagen. Ook werd vooraf aangekondigd in het restaurant gecontroleerd en werd de omzet geteld. Op deze dagen was de omzet plots veel hoger dan op de andere dagen. Dit alles leidde ertoe dat de belastingdienst de administratie verwierp, zelf op basis van de verzamelde gegevens de omzet bepaalde en aanslagen oplegde met dikke boetes.

De belastingdienst beschikt over vele controle technieken. En vaak zal dan ook gelden: al is de leugen nog zo snel, de waarheid achterhaalt hem wel.

*Uw belastingadviseur
Jaap Ekkelboom CB
Esteem Accountancy
& Belastingadviseurs*

