

**NTFR 2012/807 Omkering bewijslast voor coffeeshopexploitant die weigert volledige inkoopadministratie te verstrekken****Rechtbank Leeuwarden 22 november 2011, nr.10/02418**

Belastingjaar/tijdvak	2005, 2006, 2007	☐ <b>Brondocument</b>
Trefwoorden	redelijke schatting	
Wetsartikelen	AWR-art. 47 AWR-art. 25	
Auteur	mr. I.R.J. Thijssen	
LJN	BU9123	
ECLI	ECLI:NL:RBLEE:2011:BU9123	

**Samenvatting**

Belanghebbende exploiteert een coffeeshop. Na een boekenonderzoek worden er navorderingsaanslagen met vergrijpboeten van 50% opgelegd. De rechtbank is van oordeel dat de bewijslast terecht is omgekeerd en verzwaaard in verband met het niet verstrekken van bepaalde gegevens en inlichtingen aan de inspecteur. Belanghebbende had de primaire inkoopadministratie moeten verstrekken met uitzondering van de inkoopfacturen en de namen van de leveranciers. Het enkel verstrekken van de gecompriëerde inkoopgegevens per maand geeft volgens de rechtbank onvoldoende inzicht in de met de verkoop van de cannabis gerealiseerde omzet. Volgens de rechtbank leidt het voldoen aan een inlichtingenverplichting niet tot zelfincriminatie. De rechtbank vermindert de navorderingsaanslagen omdat het door de inspecteur gehanteerde brutowinstpercentage van 100% voor de onderneming van belanghebbende geen redelijke schatting oplevert. Ook is de door de inspecteur toegepaste extrapolatie niet juist. Ten slotte vernietigt de rechtbank de boeten. Belanghebbende beschikt over een adequate primaire inkoopadministratie. Aan de weigering deze over te leggen, kan niet de conclusie verbonden worden dat het aan opzet of grove schuld van belanghebbende is te wijten dat de aanslagen te laag zijn vastgesteld.

(Beroep gegrond.)

**Commentaar**

Belanghebbende drijft een coffeeshop en weigert desgevraagd zijn primaire inkoopadministratie aan de inspecteur te overleggen waarin zijn opgenomen de inkopen van onbewerkte softdrugs. In deze primaire inkoopadministratie zou zijn vastgelegd de inkoopdatum, de ingekochte hoeveelheid, de soort inkopen en de voor die inkopen betaalde prijs. Derhalve is niet in geschil dat er geen of een gebrekkige inkoopadministratie zou zijn gevoerd, maar enkel het feit dat belanghebbende deze primaire inkoopadministratie weigert te overleggen. Belanghebbende voert onder meer aan dat het voldoen aan het informatieverzoek van de inspecteur zou meebrengen dat zij zou meewerken aan haar *eigen* strafvervolgning inzake het bezit van softdrugs op grond van de Opiumwet. Ik vermoed dat belanghebbende daarmee doelt op het feit dat aan de hand van de primaire inkoopadministratie zou (kunnen) blijken dat de coffeeshop zich niet heeft gehouden aan de gedoogvoorwaarde dat coffeeshops geen grote hoeveelheden softdrugs op voorraad hebben (maximaal 500 gram). Rechtbank Leeuwarden schuift deze stelling van belanghebbende – onder verwijzing naar HR 27 februari 2004, nr. 37.465, NTFR 2004/316 – terzijde en oordeelt dat belanghebbende ten onrechte niet heeft voldaan aan de op haar ingevolge art. 47 AWR rustende inlichtingenverplichting. De vraag of – indien belanghebbende de primaire inkoopadministratie aan de inspecteur zou hebben verstrekt – van deze gegevens gebruik kan worden gemaakt in een strafzaak, komt in deze belastingzaak immers niet aan de orde. Aldus heeft de inspecteur de bewijslast terecht 'omgekeerd'. Aan de enkele weigering de primaire inkoopadministratie te verstrekken kan echter weer niet de door de inspecteur voorgestane conclusie worden verbonden dat deze gebrekkig of onvolledig zou zijn, en bijgevolg vernietigt de rechtbank dan ook de inspecteur opgelegde vergrijpboetes. Dat lijkt mij een voor de hand liggend oordeel.

[1] Mr. I.R.J. Thijssen is verbonden aan Jaeger Advocaten-belastingkundigen.

Bron: <http://www.ndfr.nl/link/NTFR2012-807>

Datum: 14-4-2016 15:10:51

Alle rechten voorbehouden. Alle auteursrechten en databankrechten van deze tekst worden uitdrukkelijk voorbehouden. Deze rechten berusten bij Sdu Uitgevers. Niets uit NDFR mag worden veeelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.  
All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the publisher's prior consent.