



Er moet een perfecte registratie zijn van alle vermogensmutaties, zoals van de liquiditeiten. Deze registratie moet bovendien goed leesbaar en toegankelijk zijn. Brautigam schrijft in dit verband: "De belangrijkste extra eis die hiervoor gesteld wordt is een sluitende administratie van de kasmiddelen, waaronder mede te begrijpen bank- en giroaldi. Deze administratie moet erg regelmatig worden bijgehouden, en niet alleen de bedrijfsontvangsten en uitgaven registreren, maar bovendien de privé-opnamen en stortingen door de ondernemer. Het aanwezige saldo moet te controleren zijn, dat houdt in dat alle ontvangsten en uitgaven terstond vastgelegd moeten worden."¹²⁴⁶

De belastingbetaler moet ook verantwoording afleggen over het bruto winstpercentage dat binnen zijn bedrijf wordt gerealiseerd.¹²⁴⁷ Brautigam merkt op: "In het arrest HR van 25 april 1956 BNB 1956/129 werd de boekhouding verworpen in een geval, dat in het grensgebied ligt tussen wél-en niet-verwerping. Er was een hogere omzet geregistreert dan het vorige jaar, de winst was echter kleiner, daarbij kwam dat het bruto-winstpercentage beneden de norm lag voor vergelijkbare bedrijven. De boekhouding werd verworpen omdat belanghebbende in gebreke was gebleven ten aanzien van het aangeven van de oorzaak hiervan en omdat hij toegegeven had dat de kasontvangsten niet te controleren waren."¹²⁴⁸

Heeft de belastingbetaler geen adequate verklaring voor een te laag bruto winstpercentage, dan betekent dit dus een verslechtering van zijn (bewijs)positie, mede omdat de belastingdienst er dan vaak vanuit gaat dat niet alle kasontvangsten werden geboekt.¹²⁴⁹ De omvang van de winstmarge van een bedrijf wordt doorgaans getoetst aan hetgeen in de branche gebruikelijk is. Vergelijkingsmateriaal verkrijgt de belastingdienst door na te gaan hoe de bruto-winstmarge bij de concurrenten van de ondernemer is.¹²⁵¹ Een ander voorbeeld van een post waarbij belastingbetalers met elkaar worden vergeleken, is de "reserve assurantie eigen risico".¹²⁵² Het vormen van een dergelijke reserve is mogelijk in alle gevallen, waarin sprake is van een risico dat door gelijksoortige bedrijven in belangrijke mate wordt verzekerd.

Komt de brutowinst van een bedrijf niet overeen met de brutowinst die bij bedrijfsgenoten wordt gerealiseerd, dan moet de belastingbetaler kunnen aangeven waardoor een afwijkend resultaat ontstaat. Dat kan bijvoorbeeld door te bewijzen dat hij, in verhouding tot zijn concurrenten, minder betaalkrachtige klanten heeft, meer last heeft

andere woorden, niet de inspecteur moet bewijzen dat de belastingaanslag juist is, maar de belanghebbende moet bewijzen dat de belastingaanslag onjuist is etc." en "Bovendien wordt van de belanghebbende een zwaardere vorm van bewijs verlangd." (blz.294,295).

¹²⁴⁶ J. Brautigam[42, blz.11].

¹²⁴⁷ J. Brautigam[42, blz.10].

¹²⁴⁸ J. Brautigam[42, blz.11].

¹²⁴⁹ Ch. P. A. Geppaart[44, blz.1368].

¹²⁵⁰ J. Brautigam[42, blz.10].

¹²⁵¹ R. Kamerling, P. Dekker[45, blz.24].

¹²⁵² Zie de artikelen 12 e.v. Wet IB 64. Er zijn een groot aantal onderzoeken beschikbaar met betrekking tot de reserve assurantie eigen risico, zoals de bestelnummers: RAER 93G0336, RAER 93G0301 en RAER 93G0397.