

NTFR 2025/660

OMZETBELASTING

Verlenen van toegang tot bloemencorso is een samengestelde prestatie waarvoor het verlaagde btw-tarief geldtRechtbank Zeeland-West-Brabant zp Breda 17 maart 2025, BRE - 24 – 5255 en 24 – 5256
ECLI:NL:RBZWB:2025:1527Belastingjaar/tijdvak: 1 april 2023 - 30 september 2023
Wetsartikelen: Art. 9 Wet OB 1968; Tabel I post b.14
Wet OB 1968**Samenvatting**

Belanghebbende organiseert jaarlijks een bloemencorso. Op dit evenement strijden praalwagens om de prijs voor de mooiste praalwagens. Daarnaast zijn op verschillende momenten optredens in de vorm van figuratie, toneel en muziek- en majorettekorpsen. Voor het bezoeken van het bloemencorso dient een entreeticket te worden aangeschaft. Niet in geschil is dat de optocht van de praalwagens en de optredens tijdens de optocht verschillende handelingen zijn die als één enkele prestatie moeten worden aangemerkt. De rechtbank oordeelt vervolgens dat sprake is van één ondeelbare prestatie. De verschillende handelingen zijn vanuit het perspectief van de bezoeker zeer nauw met elkaar verbonden en hebben afzonderlijk geen praktisch nut. Dan is de vraag of het verlaagde tarief van toepassing is. De vraag daarbij is of sprake is van een ‘muziekuitvoering’ dan wel een ‘toneeluitvoering’. Nu de BTW-richtlijn en de Wet OB 1968 geen definitie bevatten van deze begrippen, moeten zij worden uitgelegd overeenkomstig de in de omgangstaal gebruikelijke betekenis van de termen, met inachtneming van de context waarin de termen worden gebruikt en de doelstellingen die worden nagestreefd door de regeling waarvan zij deel uitmaken. Omdat het verlaagd tarief een afwijking vormt van het beginsel van toepassen van het normale tarief dienen de begrippen strikt te worden uitgelegd. Het begrip ‘muziekuitvoeringen’ moet daarom worden uitgelegd als ‘de uitvoering van een muziekstuk’ en ‘muziekstuk’ als een ‘muzikaal werk om te spelen’. Het begrip ‘toneeluitvoeringen’ moet worden uitgelegd als ‘keren dat een toneelstuk wordt opgevoerd’. Een ‘toneelstuk’ moet worden uitgelegd als een ‘stuk dat bestemd is om te worden opgevoerd’. De rechtbank beslist dat een bloemencorso niet onder deze begrippen valt. Belanghebbende heeft zich vervolgens beroepen op het vertrouwensbeginsel, meer bijzonder op het Besluit Omzetbelasting Toelichting Tabel I (NTFR 2022/2030). De rechtbank oordeelt dat de uitleg van de begrippen ‘toneeluitvoeringen’ en ‘muziekuitvoeringen’ ruimer is dan wat wettelijk bepaald is. Het bloemencorso voldoet wel aan deze omschrijving, althans belanghebbende mocht het zo opvatten. De rechtbank oordeelt dat belanghebbende vertrouwen mocht ontlenen aan het besluit. Dat het besluit per 1 januari 2025 is aangepast, maakt het niet anders. Gewekt vertrouwen kan niet met terugwerkende kracht worden teruggenomen. (Beroepen gegrond.)

Noot: Molenaar*

1. Uitspraak van de rechtbank

De rechtbank vindt dat een bloemencorso grammaticaal geen muziek- of toneelvoorstelling is, maar dat het toch onder het verlaagde btw-tarief van post B-14 punt d van Tabel I Wet OB 1968 valt vanwege het begrip ‘shows’ van het ministeriële besluit van 31 maart 2022. Daarin staat namelijk:

‘Het verlenen van toegang tot een ‘show’ waarbij het geheel van het aangeboden wordt ervaren als cultureel amusement/vermaak valt onder de post. Het aangeboden kan dan, als geheel onderdeel uitmakend van de ‘show’ bijvoorbeeld bestaan in het optreden van een band, een lezing, interviews met gasten over culturele onderwerpen, presentatie van een culturele agenda enzovoorts.’

De rechtbank vindt dat hierop met het vertrouwensbeginsel een beroep kan worden gedaan. Deze toelichting is op 22 december 2017 in het ministeriële besluit gekomen na verschillende rechterlijke uitspraken die het begrip muziek- en toneelvoorstellingen niet zo beperkt-grammaticaal opvatten en dat komt mede omdat het woord ‘shows’ in punt 7 van Bijlage III bij de EU Richtlijn 2006/112/EU staat. Het is daarom terecht dat het bloemencorso onder het verlaagde btw-tarief valt.

2. Aanpassing van het ministeriële besluit

Helaas toont de fiscus zich in deze kwestie een slechte verliezer, want nog voordat deze uitspraak naar buiten kwam heeft de Belastingdienst een afwijzend kennisgroepstandpunt over bloemencorso’s en btw-tarief gepubliceerd, namelijk KG:209:2024:4 van 1 november 2024, en daarna heeft het ministerie van Financiën op 23 december 2024 een toevoeging opgenomen in het btw-besluit over het verlaagde btw-tarief. Daarin staat nu:

‘Een bloemencorso, een optocht van met bloemen versierde wagens, waarbij op en rondom de praalwagens gebruik gemaakt wordt van geluid, muziek, beweging, toneel en figuratie en waarbij optredens plaatsvinden van muziekkorpsen, fanfares en showbands, kan niet als een muziekuitvoering of toneeluitvoering in de zin van de post worden aangemerkt.’

Hiermee wil de fiscus dat bloemencorso’s vanaf eind december alsnog specifiek uitgesloten worden van het verlaagde btw-tarief.

3. Tegenstelling

Interessant is dat beide hiervoor gegeven citaten nu achter elkaar in het ministeriële besluit van 23 december 2024 staan. Eerst dat het verlenen van toegang tot een show onder het verlaagde btw-tarief valt en daarna dat een bloemencorso daarvan uitgesloten is. Maar daarin zit een tegenstelling, want de omschrijving van een bloemencorso komt overeen met de omschrijving van een show, het gaat over hetzelfde. Dat kunnen de Belastingdienst en het ministerie niet op deze manier uitsluiten, want dat is willekeur en niet toegestaan.

* dr. D. (Dick) Molenaar - werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en als onderzoeker verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam

4. Verlaagde btw-tarief voor deze culturele uiting

Het zal niet veel bloemencorso's raken, want de meeste zijn gratis te bewonderen, maar dit bloemencorso in Zundert vraagt wel entree voor het parcours en heeft hier dus last van. De Stichting Bloemencorso Zundert heeft de culturele anbi-status en haar activiteiten zijn goed voor de cultuur en de bezoekers. Daarvoor is het verlaagde btw-tarief juist bedoeld en de fiscus moet zich daar niet tegen afzetten.