

Werkzaamheden van dirigent vallen onder het verlaagde tarief, ook tijdens repetities

Rechtbank Haarlem 5 oktober 2011, 10/05839

Belastingjaar/tijdvak 2005-2008

- Artikel 9 Lid 2 Onderdeel a, Artikel Tabel I Lid b Onderdeel 17, Wet OB 1968

Samenvatting

Belanghebbende, een vof tussen twee musici, heeft 6% btw in rekening gebracht op de diensten van haar vennoten. In geschil is of dit tarief ook van toepassing is op de repetities onder leiding van één van de vennoten, een dirigent. Op grond van HvJ EU 25 februari 1999, zaak C-349/96, CPP, komt de rechtbank tot de conclusie dat de repetities nodig zijn om de stukken voor de optredens in te studeren. De repetities hangen nauw samen met en zijn noodzakelijk voor de optredens en daarop is daarom ook het verlaagde tarief van toepassing.

(Beroepen gegrond.)

Commentaar (Molenaar*)

Het belang van deze zaak is dat de koren de btw van de dirigenten niet kunnen terugvragen, omdat zij niet btw-plichtig zijn. Maar het pakt goed uit voor deze dirigenten, want zij mogen van Rechtbank Haarlem 6% btw afdragen van de honoraria voor de repetities met de koren. Reden is dat deze repetities direct samenhangen met optredens, waardoor zij een bijkomende prestatie bij die hoofdprestatie zijn en meegaan in het lage btw-tarief van Tabel I, post b-17, Wet OB 1968. De staatssecretaris had dit in een brief van 24 juni 2009 al zo toegestaan, maar de rechtbank verwijst vooral naar de uitspraak HvJ EG 25 februari 1999, zaak C-349/96, Card Protection Plan.

In eerdere uitspraken probeerden dirigenten de onderwijsvrijstelling van de btw van toepassing te krijgen op de repetities van dirigenten met amateurgezelschappen, maar dat werd niet toegestaan (HR 2 oktober 1996, BNB 1996/361 en Hof Den Bosch 14 augustus 2009, [NTFR 2009/2234](#)). In mijn commentaar op de laatste uitspraak besprak ik de mogelijkheid om de repetities onder het verlaagde btw-tarief voor optredens te laten vallen, maar ik meende toen nog dat daarvoor een wetswijziging nodig was. Rechtbank Haarlem heeft nu uitgesproken dat dit door 'Card Protection Plan' binnen de huidige wet al kan.

Spannend werd het in deze zaak bij de vraag welke repetities direct samenhangen met optredens en welke niet. Beide koren repeteerden wekelijks, maar het ene trad tweemaal per maand op en het andere slechts twee à drie keer per jaar. Bij het eerste was de directe relatie eenvoudig te leggen, maar ook van het andere vond de rechtbank door het moeilijker repertoire en uitgebreidere concertprogramma dat de repetities direct nodig waren voor de optredens en geen 'vrijtijdsvermaak' waren. Dat is begrijpelijk, maar natuurlijk wel een sterk feitelijke beslissing.

Deze uitspraak heeft per 1 juli 2011 zijn belang verloren, omdat het lage btw-tarief voor optredens van uitvoerende kunstenaars van Tabel I, post b-17, Wet OB 1968 is komen te vervallen. Volgens het kabinet moeten kunstenaars ondernemender worden en meer eigen inkomsten verwerven, maar het vervallen van het lage btw-tarief bewerkstelligt helaas het tegenovergestelde. Deze dirigenten moeten kiezen tussen de hogere btw voor eigen rekening nemen en er dus in inkomen op achteruit gaan óf duurder worden voor de koren. In beide gevallen doet het pijn.

(Rechtbank Haarlem heeft het brondocument nog niet vrijgegeven, *red.*).

* Dr. D. Molenaar werkt bij All Arts Belastingadviseurs en is verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam