

**NTFR 2017/409**

Omzetbelasting

**Exploitatie historisch park heeft overwegend commercieel karakter**

*Rechtbank Zeeland-West-Brabant 25 november 2016, 15/7216 t/m 15/7219  
ECLI:NL:RBZWB:2016:8008*

*Belastingjaar/tijdvak: 2009 t/m 2012*

*Wetsartikelen: Art. 15.1, Wet OB 1968*

**Samenvatting**

Belanghebbende exploiteert een historisch park met daarin een beeldenbos met theehuis en een bosgebied met stuifvlakte. In het beeldenbos staan vijftig beelden, het theehuis heeft een foyer met voorzieningen en een projectruimte. De foyer dient als basis voor een café en verschillende evenementen. Het verdienmodel van belanghebbende is om met kunst, cultuur en natuur zo veel mogelijk bezoekers te trekken om daarmee inkomsten te genereren, wat leidt tot meer sponsorinkomsten en meer subsidie-inkomsten waardoor de kwaliteit kan worden verbeterd, hetgeen weer leidt tot meer bezoekers. De inspecteur heeft bij belanghebbende een boekenonderzoek ingesteld. Naar aanleiding van de bevindingen uit het boekenonderzoek heeft de inspecteur naheffingsaanslagen opgelegd onder meer omdat hij van mening is dat geen volledig recht op aftrek van voorbelasting bestaat omdat belanghebbende deels ook niet-economische activiteiten verricht. De rechtbank is echter van oordeel dat de activiteiten van belanghebbende in het kader van kunst, cultuur, openstelling, herstel, onderhoud en instandhouding van het park één geheel vormen. Gelet op het verdienmodel van belanghebbende heeft de exploitatie van het park een overwegend commercieel karakter en verricht belanghebbende uitsluitend economische activiteiten. De aftrek van voorbelasting wordt daarom alleen beperkt door van omzetbelasting vrijgestelde activiteiten van belanghebbende. Partijen zijn het erover eens dat de aftrek-bare voorbelasting dan moet worden bepaald op basis van de door belanghebbende becijferde pro-ratapercentages.

## OMZETBELASTING

(Beroep gegrond.)

COMMENTAAR

MOLENAAR<sup>1</sup>

Deze zaak lijkt te gaan over het Odapark in Venray, dat bestaat uit een bosgebied met stuifzandvlakte, een beeldenbos en een theehuis/paviljoen. De gemeente heeft het park in beheer gegeven aan een stichting en betaalt daarvoor een vergoeding met btw. Verder heeft de stichting met btw belaste inkomsten uit diverse activiteiten, maar verleent zij ook gratis toegang tot het park en krijgt zij subsidie van de gemeente. De inspecteur maakt een onderscheid tussen economische, niet-economische en vrijgestelde activiteiten en vindt daarom dat een groot deel van de voorbelasting niet aftrekbaar is. Het lijkt erop dat bij de berekening daarvan ook de subsidie in de noemer is meegenomen, want er blijft weinig over van de aftrek van de voorbelasting.

De rechtbank vindt echter dat er een nauwe onderlinge samenhang bestaat tussen alle prestaties en dat het de stichting te doen is om de betaalde activiteiten, dus dat die overheersen. De gratis activiteiten komen er eigenlijk bij, zijn ondergeschikt aan de betaalde activiteiten. En dus beargumenteert de rechtbank op basis van verschillende uitspraken van het HvJ dat de voorbelasting van de niet-economische activiteiten wel aftrekbaar is en dat alleen een pro-ratacorrectie voor de vrijgestelde prestaties nodig is. Hiervoor had ook het besluit van 25 november 2011, nr. BLKB2011/641M, NTFR 2012/43 gevolgd kunnen worden, want daarin keurt de staatssecretaris hetzelfde goed. Op deze manier heeft de subsidie geen gevolgen voor de aftrek van voorbelasting.

Volgens de uitspraak is een deel van de verhuurdiensten vrijgesteld van btw en is daarom de voorbelasting naar rato deels niet aftrekbaar. Dat is een intrigerend onderdeel, want de verhuur door deze stichting lijkt goed te kunnen vallen onder HR 7 december 2012, nr. 10/02532, NTFR 2013/136, waarin de verhuur met bijbehorende voorzieningen door het kunstencentrum als één niet-vrijgestelde dienst werd beoordeeld. Daardoor was toen enerzijds btw verschuldigd over de inkomsten, maar was daartegenover de voorbelasting wel volledig aftrekbaar.

### Brondocumenten

- [Rechtbank Zeeland-West-Brabant 25 november 2016, nrs. 15/7216 t/m 15/7219](#)

28.

---

<sup>1</sup> Dr. D. Molenaar is werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam.