

NTFR 2023/160

OMZETBELASTING

Bieden van parkeergelegenheid bij meerdaags festival is een zelfstandige btw-prestatie

Gerechthof Den Haag 17 november 2022, BK-21/00994

ECLI:NL:GHDHA:2022:2381

Belastingjaar/tijdvak: 1 januari 2019 - 31 december 2019

Wetsartikelen: Art. 9 Wet OB 1968

Samenvatting

Belanghebbende is organisator van muziekevenementen (waaronder festivals I en II). Ter zake van onder andere deze activiteiten is belanghebbende ondernemer voor de heffing van omzetbelasting. Genoemde festivals zijn meerdaagse evenementen en bezoekers kunnen (een combinatie van) de volgende diensten afnemen: een festivalticket, een campercampingticket, een groepsampingticket, een parkeerticket of een accommodatieticket.

In geschil is of het bieden van de mogelijkheid tot parkeren op de daartoe tijdelijk ingerichte parkeerterreinen bij de festivals is belast naar het algemene tarief of naar het verlaagde tarief.

De rechtbank stelde vast dat belanghebbende niet aanmerkelijk heeft gemaakt dat het gelegenheid geven tot parkeren een bij de hoofddienst bijkomende dienst is. Het beroep van belanghebbende op het besluit van 22 december 2017, nr. 2017/16288, Stcrt. 2017, 72177 treft naar het oordeel van de rechtbank geen doel, omdat dat besluit ziet op kamperen binnen het kader van het kamp- en vakantiebedrijfsbedrijf. Daarvan is in dit geval geen sprake.

Het hof oordeelt ook dat het bieden van parkeergelegenheid bij de festivals als zelfstandige prestatie moet worden beschouwd. Het hof is echter, anders dan de rechtbank, van oordeel dat het beroep van belanghebbende op het hiervoor genoemde besluit wel doel treft. Het geven van

gelegenheid tot kamperen voor korte periode op de festivalcamping zoals belanghebbende doet, is feitelijk gelijk aan het geven van gelegenheid tot kamperen als bedoeld in het besluit. Daarom moet belanghebbende ook het verlaagde tarief kunnen toepassen op het geven van gelegenheid tot het plaatsen van een auto aan kampeerders en personen die voor korte tijd verblijf houden op de desbetreffende festivalcamping.
(Hoger beroep gegrond.)

Noot: Molenaar*

Anders dan de rechtbank

Heerlijk zo'n zomerpoppfestival ergens in de polder of aan een meer, geweldige muziek, leuke mensen en iets te drinken erbij. Je moet er wel met de auto naartoe, want met het openbaar vervoer is het een mijl op zeven. Ik ben bij veel festivals geweest, ook meermalen bij deze twee, topsfeer, inclusief veel plezier op de campings.

Voor het btw-tarief op de parkeergelden herziet het gerechtshof de eerdere uitspraak van rechtbank Den Haag 27 augustus 2021, ECLI:NL:RBDHA:2021:10569, NTFR 2021/3700, met noot van Thijssen.

Niet vanwege het parkeren bij de festivals

Echter niet vanwege het parkeren om naar de festivals te gaan, want daarvoor volgt het gerechtshof de uitspraak van de Hoge Raad van 7 mei 2021, ECLI:NL:HR:2021:699, NTFR 2021/1549 (met mijn noot). Het parkeren is volgens de Hoge Raad een doel op zich en staat los van de toegang. Dat is raar, want de parkeerterreinen hier zijn alleen geschikt voor die festivals en er is in geen velden of wegen iets anders te vinden waar je naartoe zou willen als je daar je auto parkeert. Daar komt nog bij dat alleen bezoekers van de festivals daar mogen parkeren en buitenstaanders er zelfs niet op mogen. Ik zie niet in dat het parkeren dan een doel op zich kan zijn, maar de Hoge Raad heeft in zijn wijsheid eerder wel zo beslist voor een attractiepark. In mijn noot bij die uitspraak schreef ik dat prejudiciële vragen op zijn plaats waren geweest, zoals bij Stadion Amsterdam, HvJ EU 18 januari 2018, ECLI:EU:C:2018:22, NTFR 2018/256, met noot van Van den Berg. Want ook bij het parkeren ligt het klaarblijkelijk niet duidelijk en dan moet een Nederlandse rechtsinstantie de kwestie hogerop voorleggen.

Maar goed, het gerechtshof kan hier moeilijk anders dan de eerdere uitspraak van de Hoge Raad over het parkeren bij deze twee festivals volgen.

Maar door het kamperen bij de campings

Toch pakt het bij het gerechtshof anders uit dan bij de rechtbank en dat komt door de campings die bij deze festivals horen. In punt 3.2 van post B-10 van het Besluit van 22 december 2017, nr. 2017/16288, NTFR 2018/324 staat namelijk dat parkeren bij een camping wel onder het verlaagde btw-tarief valt. En deze festivals hebben serieuze campings opgebouwd, inclusief kampwinkel, douche- en toiletgebouwen en medische hulpposten, die twee derde van de festivalterreinen beslaan. Dus gaat het hier vooral ook om campings en dan geldt volgens het Besluit het verlaagde tarief voor het parkeren.

Vreemde ongelijkheid

Als je dit zo leest, vraag je je wel af in welke schijnwereld deze festivals terecht zijn gekomen. Het ene parkeren zou een doel op zich zijn en normaal belast moeten worden, terwijl het andere parkeren wel bij de hoofdprestatie hoort en in het lage tarief meekan. Of de beoordeling dat de campings belangrijker zouden zijn dan de muziekfestivals zelf. Ik vind het prima hoor, want muziek is als cultuuruiting zo belangrijk dat daar het lage btw-tarief bij hoort en dat hoort dan te gelden voor het hele pakket. Maar als een niet-jurist deze uitspraak leest zal die het maar een rommeltje vinden.

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