

**NTFR 2017/789**

Omzetbelasting

**Levering drankmuntjes en T-shirt bij evenement afzonderlijke prestaties***Rechtbank Gelderland 28 februari 2017, 16/209**ECLI:NL:RBGEL:2017:945**Belastingjaar/tijdvak: 2013-2014**Wetsartikelen: Art. 9, Wet OB 1968***Samenvatting**

Belanghebbende, een stichting, organiseert meerdere keren per jaar een obstacle run, een sportevenement waarbij hardlopen wordt gecombineerd met het overwinnen van diverse obstakels. Een inschrijving geeft na betaling recht op toegang tot de run, een T-shirt met opdruk, gebruik van waterpunten onderweg en een foto en een drankje (bier of frisdrank) bij de finish. Na een boekenonderzoek heeft de inspecteur een naheffingsaanslag opgelegd, waarbij gecorrigeerd is voor het toegepaste verlaagde btw-tarief op de wedstrijdshirts en op de muntjes waarvoor alcohol is geleverd bij de finish. Belanghebbende komt in bezwaar en beroep, omdat zij van mening is dat er sprake is van één prestatie, waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing is. De rechtbank kan belanghebbende hierin niet volgen; zowel de levering van het wedstrijdshirt als het biertje is een doel op zich, omdat beide prestaties zelfstandig een nuttige functie hebben, los van het meedoen aan de obstacle run. Dat deze prestaties als prettig worden ervaren, maakt niet dat zij de hoofddienst aantrekkelijker maken. Daarvoor is meer nodig, anders zouden extra prestaties vrijwel altijd het lot van de hoofddienst delen en zo van tarief veranderen. Belanghebbende heeft niet aannemelijk gemaakt dat er sprake is van schending van het gelijkheidsbeginsel. (Beroep ongegrond.)

**COMMENTAAR****MOLENAAR<sup>1</sup>**

Voor deze sport heb ik veel ontzag, want het is enorm zwaar om zo'n run te volbrengen. Mijn schoonfamilie doet het actief, zelf kom ik niet dichterbij dan dat ik er (heel) vaak langs rijd op weg naar de golfclub. Als ik dan iedereen onder de modder de weg zie oversteken neem ik mijn pet daarvoor af. Dat er een btw-kwestie zou ontstaan over het wedstrijdshirt en het drankje na afloop verbaast mij. Voor de deelnemers zijn die twee onderdelen niet belangrijk; ze vragen er niet om, het gaat hun om het deelnemen aan de obstacle run en het shirt en het drankje krijgen ze daarbij cadeau. Het is niet zo dat ze thuis zouden blijven of een lagere prijs zouden willen betalen als ze beide niet zouden krijgen. Het shirt en het drankje zitten er bij of niet en de deelnemers krijgen het aangereikt, ongeacht wat ze ermee doen. Mijn zwager drinkt als sporter geen alcohol en vindt de shirts meestal maar lelijk, dus bewaart hij ze ergens in de kast (om ze later weg te gooien). Voor anderen is het misschien wel een leuk presentje, maar niet meer dan dat. Bij inschrijving wordt er nagenoeg nooit bij vermeld dat je als deelnemer een shirt en een drankje krijgt.

In deze zaak voor Rechtbank Gelderland verbaast het mij dat het wedstrijdshirt geld waard zou zijn, want de rechtbank stelt zelf vast dat het shirt niet bij de wedstrijd of via de website wordt verkocht. Wel zijn er andere T-shirts met opdruk te koop, maar niet het wedstrijdshirt, want dat is exclusief voor de deelnemers.

De argumentatie van de organisator van de obstacle run dat het wedstrijdshirt nodig is voor de veiligheid lijkt mij te ver gezocht, want iedereen heeft zelf al de goede shirts om niet ergens achter te blijven haken en makkelijk het water en de modder van zich af te kunnen laten glijden. Dus dat was helaas een misser in de motivering.

Maar de beoordeling van de rechtbank in r.o. 18 dat de levering van zowel het wedstrijdshirt als het biertje een doel op zich is, lijkt mij ook de plank mis te slaan, want zo is het in werkelijkheid niet. Het zijn juist wel twee bijkomende elementen, die de hoofdprestatie, namelijk het deelnemen aan de obstacle run, mud run of survival run, prettiger beogen te maken. Hiermee wordt voldaan aan HR 10 augustus 2012, nr. 10/03633, NTFR 2012/2077, die de rechtbank in r.o. 12 en 13 citeert. Vooral omdat de deelnemers niet om het shirt en het biertje gevraagd hebben en beide meestal niet zouden kopen als ze er apart voor zouden moeten betalen.

Het lijkt mij nuttig als hier in hoger beroep nog eens goed naar gekeken wordt, misschien wel gecombineerd met een bezoek aan zo'n obstacle run, mud run of survival run om te zien hoe het er daar aan toegaat.

**Brondocumenten**

- [Rechtbank Gelderland 28 februari 2017, nr. 16/209](#)

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