

## Verlaagd tarief voor exploiteren speelautomatenhal

<b>Instantie</b>	Rechtbank Zeeland-West-Brabant, 26-04-2019 nr. AWB - 17 _ 6981
<b>Zaaknummer(s)</b>	AWB - 17 _ 6981
<b>Datum uitspraak</b>	26-04-2019
<b>Belastingjaar/tijdvak</b>	1 april 2017 tot en met 30 juni 2017
<b>Trefwoorden</b>	toegang verlenen tot, gezamenlijke beleving, verhuur van een roerende lichamelijke zaak, gemakelijkheidsactiviteit, voor dagrecreatie ingerichte voorziening
<b>Rubriek</b>	Omzetbelasting
<b>Wetsartikelen</b>	Wet OB 1968 - art. 9, Wet OB 1968 - art. T1.b14
<b>ECLI</b>	ECLI:NL:RBZWB:2019:1928
<b>Brondocumenten</b>	Rechtbank Zeeland-West-Brabant 26 april 2019, nr. 17/6981
<b>Auteur</b>	dr. D. Molenaar
<b>NTFR</b>	2019/2597
<b>Datum publicatie</b>	24-10-2019
<b>NTFR</b>	

### Samenvatting

Belanghebbende exploiteert een speelhal met 35 tot 40 speelautomaten waarmee actie- en behendigheids spellen kunnen worden gespeeld. Om de hal te betreden hoeft geen entree te worden betaald. Klanten kunnen een playcard kopen waarop speelgoed wordt bijgeschreven. Bij de speelautomaten kunnen tickets worden gewonnen die in te ruilen zijn voor prijzen, niet zijnde geldbedragen. In geschil is of het verlaagde tarief voor de omzetbelasting van toepassing is. Daarbij is primair in geschil of de diensten van belanghebbende kunnen worden aangemerkt als het verlenen van toegang tot een primair en permanent voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorziening, zoals attractieparken of speeltuinen.

De rechtbank oordeelt dat belanghebbende haar diensten verricht vanuit een primair en permanent voor dagrecreatie ingerichte voorziening. Bezoekers komen naar de hal om vermaakt te worden. Dat er prijzen kunnen worden gewonnen is een ludiek onderdeel van het vermaak. Dat geen entree wordt geheven is geen belemmering voor toepassing van het verlaagde tarief. De inspecteur stelt echter dat de verhuur van een roerende lichamelijke zaak buiten de reikwijdte van deze tabelpost valt. De rechtbank is een andere mening toegedaan. Dat de bezoeker een bepaalde automaat kiest om op te spelen leidt niet tot verhuur van de speelautomaat door belanghebbende. Het moment van opwaarderen van de playcard is het moment waarop belanghebbende de vergoeding ontvangt, en op dat moment krijgt de klant de mogelijkheid om gebruik te maken van de gemakelijkheidsactiviteit, te weten het spelen van spellen. De spellen vormen een geïntegreerd onderdeel van de primair en permanent voor vermaak en dagrecreatie ingerichte voorziening van belanghebbende. Of de speelautomaten kwalificeren als attractie is daarbij niet van belang. Evenmin is van belang dat individueel gebruik kan worden gemaakt van de speelautomaten. De gezamenlijke beleving bij een bezoek aan de voorziening staat ook bij individueel gebruik voorop, aldus de rechtbank.

(Beroep gegrond.)

### Commentaar

Deze zaak lijkt sterk op die van het family entertainment center, waarin in hoger beroep werd beslist dat het verlaagde btw-tarief van toepassing is (Hof Den Bosch 15 februari 2019, nr. 18/00346, NTFR 2019/1441). Die zaak werd toen in eerste instantie behandeld door dezelfde rechtbank als in onderhavige casus en werd overeenkomstig beslist (Rechtbank Zeeland-West-Brabant 25 mei

2018, nrs. 16/10562 t/m 16/10564, NTFR 2018/1994). Er loopt inmiddels cassatie bij de Hoge Raad (onder nummer 19/01595).

De feiten en omstandigheden zijn hier hetzelfde als in die eerdere zaak, namelijk geen entree voor toegang tot de speelautomatenhal, maar betalen om een playcard op te laden waarmee op de automaten gespeeld kan worden. De rechtbank vindt dat de hal 'primair en permanent is ingericht voor vermaak en dagrecreatie', waardoor volgens post B14 van Tabel I bij de Wet OB 1968 het verlaagde btw-tarief van toepassing kan zijn. De inspecteur stelt dat slechts roerende zaken verhuurd worden en verwijst daarvoor naar HvJ 18 maart 2010, zaak C-03/09, Erotic Center, NTFR 2010/850, waarin het ging om het gebruik van eenpersoonscabines voor films die volgens het HvJ daarom niet als bioscoop gezien konden worden. Maar de belanghebbende in deze zaak stelt daartegenover dat de deelnemers in zijn hal de spellen samen kunnen spelen en dat de automaten onlosmakelijk bij het 'vermaak' en de 'dagrecreatie' horen. De rechtbank volgt in haar uitspraak de belanghebbende en beslist dat het verlaagde btw-tarief van toepassing is.

Het is nu dus wachten op de uitkomst bij de Hoge Raad. Ik kan me echter voorstellen dat die dit met art. 81 Wet RO gaat afdoen, want het gaat om een beoordeling van de feiten, en de afweging van Hof Den Bosch is niet onbegrijpelijk. Maar wie weet, ik wil niet vooruitlopen op die uitspraak. Misschien volgt er wel een verwijzing naar het HvJ.

[1]Dr. D. Molenaar is werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en verbonden aan de vakgroep Fiscaal Recht Erasmus Universiteit Rotterdam.

Datum: 24-10-2019

Bron: <https://www.ndfr.nl/NTFR/Details/NTFR2019-2597>

Copyright - Sdu - Alle rechten voorbehouden.