

ARREST VAN HET HOF (Zevende kamer)

9 februari 2023 (*)

„Prejudiciële verwijzing – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (btw) – Richtlijn 2006/112/EG – Artikel 2, lid 1, onder c) – Begrip ‚dienst verricht onder bezwarende titel’ – Eén enkele dienst die de stalling en de training van paarden en hun deelname aan wedstrijden omvat – Vergoeding door de overdracht van 50 % van de vordering die overeenkomt met de winsten uit de prijzen die de paarden bij wedstrijden hebben behaald”

In zaak C-713/21,

betreffende een verzoek om een prejudiciële beslissing krachtens artikel 267 VWEU, ingediend door het Bundesfinanzhof (federale belastingrechter, Duitsland), bij beslissing van 27 juli 2021, ingekomen bij het Hof op 25 november 2021, in de procedure

A

tegen

Finanzamt X,

heeft HET HOF (Zevende kamer),

samengesteld als volgt: M. L. Arastey Sahún (rapporteur), kamerpresident, N. Wahl en J. Passer, rechters,

advocaat-generaal: L. Medina,

griffier: A. Calot Escobar,

gezien de schriftelijke procedure,

gelet op de opmerkingen van:

- A, vertegenwoordigd door H. Nieskens, Rechtsanwalt,
- de Duitse regering, vertegenwoordigd door J. Möller en A. Hoesch als gemachtigden,
- de Europese Commissie, vertegenwoordigd door A. Armenia en L. Hohenecker als gemachtigden,

gelet op de beslissing, de advocaat-generaal gehoord, om de zaak zonder conclusie te berechten,

het navolgende

Arrest

1. Het verzoek om een prejudiciële beslissing betreft de uitlegging van artikel 2, lid 1, onder c), van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB 2006, L 347, blz. 1, hierna de „btw-richtlijn”)^[5].
2. Dit verzoek is ingediend in het kader van een geschil tussen A, eigenaar van een trainingsstal voor wedstrijdpaarden, en het Finanzamt X (belastingdienst van X, Duitsland) over de onderwerping aan de belasting over de toegevoegde waarde (btw) van de diensten die door verzoeker zijn verricht en die worden vergoed door de overdracht van 50 % van de vordering die overeenkomt met de winsten uit prijzen die de paarden bij wedstrijden hebben behaald^[5].

Juridisch kader

- **Recht van de Unie**
 - Artikel 2, lid 1, onder c), van de btw-richtlijn bepaalt dat diensten die door een belastingplichtige als zodanig onder bezwarende titel op het grondgebied van een lidstaat worden verricht, aan de btw zijn onderworpen^[5].
 - Artikel 73 stelt dat de maatstaf van heffing alles omvat wat de leverancier of dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van de afnemer of een derde^[5].
- **Duits recht**
 - Het Duitse recht kent vergelijkbare bepalingen in de Umsatzsteuergesetz (wet op de omzetbelasting) en de Finanzgerichtsordnung (wetboek van de belastingrechterlijke organisatie)^[5].

Hoofdgeding en prejudiciële vraag

1. A exploiteerde van 2007 tot 2012 een trainingsstal voor wedstrijdpaarden. Hij sloot contracten met paardeneigenaren, waarbij hij de paarden stalde, trainde en liet deelnemen aan wedstrijden^[5].
2. De eigenaren betaalden de kosten voor onderhoud, wedstrijden, transport en veterinaire zorg. A betaalde zijn eigen reis- en verblijfkosten. Als vergoeding ontving A 50% van al het gewonnen prijzengeld, zowel in geld als in natura. De eigenaren droegen daartoe direct bij het sluiten van het contract de helft van de toekomstige vorderingen op prijzengeld over aan A^[5].
3. Na een belastingcontrole oordeelde de belastingdienst dat de inkomsten uit wedstrijden met paarden van derden onderworpen waren aan het normale btw-tarief. A vocht dit aan, maar zijn bezwaar en beroep werden afgewezen. De Finanzgericht (belastingrechter) oordeelde dat de deelname in het prijzengeld een vergoeding was voor een belastbare dienst^[5].

4. De Bundesfinanzhof (hoogste federale belastingrechter), waar A in cassatie ging, stelde de vraag of de dienst van A ook "onder bezwarende titel" wordt verricht wanneer de vergoeding bestaat uit de overdracht van 50% van de vordering op prijzengeld, die pas ontstaat bij een overwinning of een goede klassering^[5].

Beantwoording van de prejudiciële vraag

1. Een dienst wordt "onder bezwarende titel" verricht als er een rechtstreeks verband bestaat tussen de verrichte dienst en de ontvangen tegenprestatie. De onzekerheid over het al dan niet ontvangen van een vergoeding kan dit directe verband doorbreken^[5].
2. De verwijzende rechter gaat ervan uit dat A één enkele dienst verricht: de stalling, training en deelname aan wedstrijden van de paarden. Het Hof van Justitie volgt deze premisse^[5].
3. Het Hof stelt vast dat er een rechtstreeks verband bestaat tussen deze ene, samengestelde dienst en de overdracht van 50% van de vordering op het prijzengeld^[5].
4. De overdracht zelf is niet onzeker; deze is contractueel vastgelegd en vindt plaats bij het sluiten van het contract. Het is de vergoeding voor het *geheel* van de door A verleende diensten. De daadwerkelijke waarde van de overdracht hangt weliswaar af van de resultaten, maar de vergoeding *als zodanig* (de overgedragen vordering) is niet afhankelijk van een specifiek resultaat. De paardeneigenaren vergoeden de diensten van A met deze overdracht, die hem in staat stelt te profiteren van eventueel gewonnen prijzen^[5].
5. Het feit dat de uiteindelijke uitbetaling onzeker is, doet geen afbreuk aan het directe verband, omdat de vergoeding (de overdracht van de vordering) vastligt ongeacht de uitkomst van een specifieke wedstrijd. De overdracht is een essentiële voorwaarde van het contract waaronder A zijn dienst verricht^[5].

Uitspraak

Op grond van deze overwegingen verklaart het Hof (Zevende kamer) voor recht:

Artikel 2, lid 1, onder c), van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, moet aldus worden uitgelegd dat: de unieke dienst verricht door de eigenaar van een trainingsstal voor wedstrijdpaarden, die bestaat uit het stallen en trainen van paarden en het laten deelnemen aan wedstrijden, een dienst onder bezwarende titel vormt, in de zin van deze bepaling, wanneer de eigenaar van de paarden deze dienst vergoedt door 50% van de vordering over te dragen die overeenkomt met de winsten uit de prijzen waarop hij recht krijgt in geval van een overwinning of een nuttige klassering van zijn paarden tijdens een wedstrijd^[5].

*
**

1. <https://eur-lex.europa.eu/homepage.html?locale=nl>
2. <https://eur-lex.europa.eu>
3. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/HTML/?uri=CELEX%3A62021CJ0713>
4. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=CELEX%3A62020CJ0162&locale=nl>
5. paste.txt