



Kortingskaart is geen waarde- of handelspapier

J. van der Laan ; J.P.W.H.T. Becks

Samenvatting

Belanghebbende hield zich bezig met de uitgifte en verkoop van een kortingskaart. De houder van deze kortingskaart heeft recht op korting bij diverse bedrijven zoals restaurants, hotels en dergelijke. Veelal bestond de korting uit het geven van bijvoorbeeld twee eenheden voor de prijs van één. Belanghebbende ontving van de deelnemende bedrijven geen vergoeding. De kaarten werden verkocht via wederverkopers voor ? 15 tot ? 25. De geldigheid van de kaart is zes maanden. In geschil is of omzetbelasting verschuldigd is over de verkoop van de kortingskaart. Belanghebbende stelt dat de kortingskaart een waardepapier is als bedoeld in art. 11, lid 1, onderdeel i, Wet OB 1968. De rechtbank stelt belanghebbende in het ongelijk en oordeelt dat onder dergelijke waardepapieren een bewijs van deelgerechtigdheid of een bewijs van een vordering dient te worden verstaan. Dat is hier niet het geval, aldus de rechtbank. Ook de stelling van belanghebbende dat sprake is van cheques en andere handelspapieren wordt verworpen. Hieronder wordt volgens de rechtbank verstaan cheques en handelspapieren die een vergelijkbare functie vervullen. Ook dat is hier niet het geval. Ook het beroep van belanghebbende op het vertrouwensbeginsel en het gelijkheidsbeginsel wordt gemotiveerd verworpen.

(Beroep ongegrond.)

Commentaar (Van der Laan*)

Belanghebbende had in de procedure die eindigde in HR 15 juli 1998, nr. 33.390 al eens over de btw-gevolgen van de verkoop van kortingskaarten gesteggeld. De Hoge Raad oordeelde toen dat belanghebbende de btw-vrijstelling kon toepassen, omdat de kortingskaart viel onder de definitie van cadeaubon, waarvan de verkoop op grond van een beleidsbesluit was vrijgesteld.

Mede naar aanleiding van dat arrest is het desbetreffende beleidsbesluit vervangen door het besluit van 30 december 1999, nr. VB 1999/2649, Mededeling 69. Hierin zijn kortingskaarten expliciet buiten de definitie van cadeaubon geplaatst. Het wekt dan ook geen verbazing dat de rechtbank oordeelt dat belanghebbende zich niet op Mededeling 69 kan beroepen. Wij kunnen ons ook wel vinden in het oordeel van de rechtbank over het verschil tussen een cadeaubon en een kortingskaart. Een cadeaubon kan eenmalig worden gebruikt tegen de nominale waarde; de kortingskaart daarentegen geeft gedurende de looptijd steeds opnieuw recht op een bepaald bedrag of percentage aan korting bij de diverse partners van belanghebbende.

De toepassing van de wettelijke financiële vrijstelling acht de rechtbank niet mogelijk. Hiermee sluit de rechtbank zich aan bij de uitspraak van Hof Amsterdam 29 april 1997, nr. 94/4380 in de vorige procedure van belanghebbende. Het is voor belanghebbende jammer dat de Hoge Raad destijds niet op deze stellingen over toepassing de financiële vrijstellingen is ingegaan. Nu moet hij de hele juridische molen weer door om hierover duidelijkheid te krijgen. De rechtbank voert een goed onderbouwd betoog dat de vrijstelling niet van toepassing is en lijkt daarbij aan te geven dat er geen twijfel over kan bestaan. Dit is volgens ons maar de vraag. Uit de consultatie over vouchers (Europese Commissie 21 mei 2007, nr. TAXUD/2131/07), blijkt dat de btw-gevolgen van kortingskaarten niet duidelijk zijn. Kortingskaarten als die van belanghebbende lijken onder de

definitie van 'multi purpose vouchers' te kunnen vallen. De meerderheid van de respondenten van de consultatie beschouwen handelingen met betrekking tot dit soort vouchers als (vrijgestelde) financiële diensten. In deze verdeeldheid binnen Europa zien wij goede redenen om in een eventueel vervolg van deze procedure prejudiciële vragen te stellen.

* Drs. J. van der Laan en J.P.W.H.T. Becks zijn werkzaam bij Ernst & Young Belastingadviseurs te Arnhem.

Job van der Laan John-Paul Becks

Zijn verbonden aan
Ernst & Young Belastingadviseurs LLP

Tel: 088-4076096
E-mail: job.van.der.laan@nl.ey.com

Tel: 088-4076099
E-mail: john-paul.becks@nl.ey.com

Verschenen in:
*Nederlands tijdschrift voor Fiscaal Recht (NTFR) 2011
nr. 51*
22 december 2011. - p. 71-72,
een uitgave van
SDU te Den Haag



Ernst & Young LLP
Accountancy | Belastingen |
Transacties | Advies

Over Ernst & Young

Ernst & Young is wereldwijd toonaangevend op het gebied van accountancy, belastingen, transacties en advies. Onze 135.000 mensen delen wereldwijd dezelfde waarden en staan voor kwaliteit. Wij maken het verschil door onze mensen, onze cliënten en de samenleving te helpen hun mogelijkheden optimaal te benutten.

Voor meer informatie: www.ey.nl

Disclaimer

Dit bericht is met grote zorgvuldigheid samengesteld. Voor mogelijke onjuistheid en/of onvolledigheid van de hierin verstrekte informatie aanvaardt Ernst & Young geen aansprakelijkheid, evenmin kunnen aan de inhoud van dit bericht rechten worden ontleend.

© Ernst & Young 2011