

**Omwisselactie (vreemde) valuta in besteedbaar tegoed was aparte prestatie**

*Toelichting staatssecretaris op intrekking cassatieberoep van 18 september 2009  
nr. DGB 2009-4320 inzake lopende procedure Hoge Raad nr. 2009/03074, n.a.v. uitspraak  
Hof Den Haag van 26 juni 2009, nr. 2008/00194, tijdvak 01-01-2000 t/m 30-09-2004*

X bv houdt zich als ondernemer bezig met de verkoop van muziek-cd's. Bij invoering van de euro heeft zij in het kader van verkoop van cd's een wisselactie gevoerd. De actie hield in dat een klant bij X bv een voorbedrukte enveloppe haalt waarop hij enkele persoonlijke gegevens invult, waarna de enveloppe wordt gevuld met bepaalde buitenlandse valuta die op de buitenzijde van de enveloppe zijn voorgedrukt. Vervolgens rekent de klant die valuta tegen de officiële op de enveloppe vermelde wisselkoersen ten opzichte van de euro om naar de waarde in guldens of euro's en vermenigvuldigt daarna het totaalbedrag met 0,8 c.q. vermindert dat bedrag met 20%. Met het aldus verkregen bedrag kan de klant tegen inlevering van de enveloppe een cd kopen. De 20% aftrek wordt tegenover de klanten gepresenteerd als een vergoeding voor handlingskosten.

X bv levert de enveloppen in bij een bedrijf waarmee zij een contract heeft gesloten. Voor de enveloppe ontvangt X bv van dat bedrijf het bedrag dat op de enveloppe staat, na aftrek van een bedrag voor handlingskosten. X bv heeft dat bedrag buiten de heffing van omzetbelasting gelaten. Zij heeft het niet in aanmerking genomen als onderdeel van de vergoeding voor de cd die tegen inlevering van de enveloppe is geleverd.

In geschil is of de opgelegde naheffingsaanslag omzetbelasting terecht is. Volgens de inspecteur maakt de vergoeding voor de handlingskosten deel uit van de vergoeding voor de levering van de cd.

De rechtbank stelt de inspecteur in het gelijk waarop X bv hoger beroep aantekende.

*Hof*

De vaststaande feiten laten geen andere conclusie toe dan dat, ook in de ogen van de modale consument, X bv jegens haar klant in het kader van de wisselactie twee voor de heffing van OB afzonderlijk in aanmerking te nemen prestaties verricht: levering van een cd en de prestatie bestaande in het wisselen van valuta.

Dat niet alleen in de beleving van X zelf, maar (vooral) ook in de beleving van de klant sprake is van twee van elkaar te scheiden handelingen, vloeit voornamelijk voort uit het karakter van de wisselactie. Dat geeft aan dat X bv de klant in staat stelt valuta te wisselen en dat het de klant juist ook om dit wisselen te doen is. Er kan dan ook niet worden gezegd dat de omstandigheden hier nopen beide prestaties als één handeling te beschouwen.

Partijen zijn het er dan over eens dat de prestatie bestaande uit het wisselen van valuta is vrijgesteld (art. 15, lid 1 aanhef en onderdeel i, punt 1 en onderdeel j, punt 2 Wet OB).

Het gelijk is aan X bv. Haar hoger beroep is gegrond. De naheffingsaanslag moet worden vernietigd.

*De staatssecretaris laat weten dat hij zijn cassatieberoep heeft ingetrokken. Ter toelichting merkt hij het volgende op.*

In casu was in geschil of bij de omwisselactie "De laatste ronde" richting de klanten sprake was van één of twee prestaties. De rechtbank oordeelde op basis van de feiten en omstandigheden dat sprake was van één prestatie, te weten de levering van een cd tegen de prijs (tegenwaarde) van € 25.

Het hof oordeelde op basis van de hem toekomende keuze en waardering van de feiten anders en komt tot het oordeel dat sprake is van twee prestaties, te weten de omwisseling van (vreemde) valuta in een besteedbaar tegoed van € 20 en de levering van een cd tegen de winkelprijs van € 20.

Alhoewel voor de uitleg van de rechtbank veel te zeggen valt, nu de klanten daadwerkelijk geen euro's in handen kregen voor de in de enveloppe ingeleverde vreemde valuta, acht ik het oordeel van het hof niet volstrekt onbegrijpelijk. Nu sprake is van een oordeel van feitelijke aard, verwacht ik geen succes van het instellen van cassatie.