

2007/00837
Hof Amsterdam

Wet Vpb 1969 4

Geen sprake van deelname aan het economisch verkeer voor bepaalde activiteiten

Toelichting staatssecretaris van 3 juli 2009 nr. DGB 2009-3012 op intrekking cassatieberoep lopende procedure Hoge Raad nr. 2009/01880, n.a.v. uitspraak Hof Amsterdam van 1 april 2009, nr. 2007/00837, jaar 2001

X is een vereniging met als doel het bevorderen van estate planning in de notariële beroepsuitoefening, onder andere door het organiseren van een beroepsopleiding, een congres en scholingsbijeenkomsten. De beroepsopleiding en het congres staan open voor leden en niet-leden, maar de scholingsbijeenkomsten alleen voor leden.

Hof

Hof Amsterdam oordeelt dat X een organisatie is van kapitaal en arbeid en deelneemt aan het economisch verkeer en feitelijk streeft naar het behalen van winst. Zij is echter slechts belastingplichtig voor het organiseren van de beroepsopleiding en het congres, omdat zij bij het organiseren van scholingsbijeenkomsten alleen de belangen van haar leden behartigt, niet naar buiten treedt en dus niet deelneemt aan het economisch verkeer. Er is dus sprake van partiële belastingplicht.

De staatssecretaris deelt mee het ingestelde cassatieberoep te hebben ingetrokken. Ter toelichting merkt hij het volgende op.

In de jurisprudentie op het gebied van de belastingplicht van verenigingen en stichtingen kunnen de volgende criteria onderkend worden:

- a. Het verrichten van diensten aan een besloten groep, die niet of nauwelijks kan wijzigen, neigt naar de kwalificatie dat geen sprake is van deelname aan het economische verkeer;
- b. Wanneer echter eenvoudig toegetreden kan worden tot de besloten groep om alsnog tegen betaling diensten te ontvangen, kan wel sprake zijn van deelname aan het economische verkeer;
- c. Richten de verleende diensten zich uitsluitend op de algemene belangenbehartiging van de leden, dan is geen sprake van deelname aan het economische verkeer;
- d. Is sprake van het tegen betaling, ook wanneer geen sprake is van betaling per dienst maar bijdrage van een vast jaarbedrag, verrichten van individuele diensten ten behoeve van leden, dan is weer wel sprake van deelname aan het economische verkeer.

Het Hof heeft niet onbegrijpelijk geoordeeld dat voor een deel van de activiteiten van de vereniging sprake is van belangenbehartiging voor leden, waarbij de vereniging niet naar buiten optreedt. Voor deze activiteiten is ook geen sprake van het tegen een prijs aanbieden van producten of diensten. Het Hof heeft naar mijn oordeel dan ook terecht kunnen oordelen dat voor deze activiteiten geen sprake is van deelname aan het economische verkeer.