

**2006/00369**  
**Hof Den Bosch**

**OB 1968 9**  
**Tabel I-b 3**

**Prestaties manege niet uitsluitend gelegenheid geven tot sportbeoefening**

*Toelichting staatssecretaris van 28 april 2008, nr. DGB 2008-1888, n.a.v. uitspraak Hof Den Bosch van 20 maart 2008, nr. 2006/00369, 01-01-2004 t/m 30-06-2004*

Firma X (belanghebbende) exploiteert een ruitersportcentrum. Bij de manege behoort een rijhal en een buitenbak; in beide accommodaties wordt les gegeven, maar er wordt ook gebruik van gemaakt zonder instructie. Niet-pensionklanten kunnen tegen betaling ook gebruik maken van de accommodaties. Het merendeel van de pensionklanten houdt zich bezig met de beoefening van de recreatieve ruitersport.

Het geschil betreft het antwoord op de vraag of en zo ja, op welke wijze de door X aan haar pensionklanten verrichte prestaties voor de bepalingen en het toepasselijk tarief van de Wet OB gesplitst moeten worden.

*Rechtbank*

De prestaties moeten worden onderscheiden in:

- sportbeoefening, onderworpen aan het verlaagde tarief;
- voeren en verzorgen, algemene tarief;
- verhuur van boxen, vrijgesteld.

X bepleit toepassing van het verlaagde tarief omdat alles zou opgaan in het gelegenheid geven tot sportbeoefening.

*Hof*

Allereerst wordt de vraag beantwoord of de prestatie van X gesplitst kan worden zonder dat er sprake is van kunstmatigheid als bedoeld in het arrest Hof van Justitie van 25 februari 1999, nr C-349/1996. Nadat het hof deze vraag bevestigend heeft beantwoord, wordt geoordeeld dat de gelegenheid tot sportbeoefening niet zodanig overheerst dat de overige diensten als bijkomend moeten worden gezien. Het hof sluit zich wat de verdeling tussen de verschillende prestaties betreft vervolgens aan bij de rechtbank. Het hoger beroep alsmede het incidentele hoger beroep worden verworpen.

*De staatssecretaris ziet af van het instellen van cassatieberoep. Ter toelichting merkt hij het volgende op.*

Het hof Den Bosch komt – evenals de rechtbank Breda op 17 augustus 2006, nr. AWB 2005/03413 - in de onderhavige uitspraak van 20 maart 2008, nr. 2006/00369, tot een driedeling in die zin dat te onderscheiden zijn: verhuur van de paardenbox (vrijgesteld), verzorging en voeding van de paarden (algemeen tarief) en instructie en training bij het gebruik maken van de rijaccommodatie als gelegenheid geven tot sportbeoefening (verlaagd tarief).

Die uitspraak geeft naar mijn mening geen blijk van een onjuiste rechtsopvatting en is voor het overige nauw verweven met waarderingen van feitelijke aard.

In laatstgemeld verband kan met name ook verwezen worden naar het in casu onder 2.3 vastgestelde feit. Mitsdien valt van het instellen van beroep in cassatie dan ook geen succes te verwachten.

Nb:

Met de sector wordt overleg gevoerd om te bezien of het mogelijk is afspraken te maken over de berekening van het deel van de vergoeding dat toe te rekenen is aan het gelegenheid geven tot sportbeoefening.