

СЪД НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ  
TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS  
SODNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ  
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL  
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN  
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS  
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ  
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES  
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES  
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH  
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE  
EIROPAS KOPIENU TIESA



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS  
AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA  
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ  
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN  
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS  
CURTEA DE JUSTIȚIE A COMUNITĂȚILOR EUROPENE  
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTEV  
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI  
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN  
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Pers en Voorlichting

## **PERSCOMMUNIQUE nr. 78/08**

16 oktober 2008

Arrest van het Hof van Justitie in zaak C-253/07

*Canterbury Hockey Club en Canterbury Ladies Hockey Club / Commissioners for H.M. Revenue and Customs*

### **AAN SPORTCLUBS VERLEENDE DIENSTEN KUNNEN, ONDER BEPAALDE OMSTANDIGHEDEN, WORDEN VRIJGESTELD VAN BTW**

*Diensten die worden verleend door een instelling zonder winstoogmerk, nauw samenhangen met de beoefening van sport en onontbeerlijk zijn voor het verrichten ervan, zijn vrijgesteld. Bovendien moeten de daadwerkelijke ontvangers van deze diensten personen zijn die aan sport doen.*

Volgens de Zesde btw-richtlijn<sup>1</sup> zijn sommige diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport en die door een instelling zonder winstoogmerk worden verleend aan personen die aan sport doen, vrijgesteld van btw.

Canterbury Hockey Club en Canterbury Ladies Hockey Club brengen meerdere hockeyteams in het veld. Hun leden betalen een jaarlijkse contributie aan de clubs, die verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid zijn.

De clubs zijn op hun beurt lid van England Hockey, een instelling zonder winstoogmerk die tot doel heeft de hockeysport in Engeland te stimuleren en te ontwikkelen. De clubs betalen lidmaatschapsbijdragen aan England Hockey. Als tegenprestatie verleent England Hockey aan haar leden bepaalde diensten, te weten een erkenningssysteem voor clubs, cursussen voor trainers, scheidsrechters, leraren en jongeren, een netwerk van bureaus voor de ontwikkeling van hockey, faciliteiten om toegang te verkrijgen tot overheids- en loterijgelden, advies over marketing en sponsorwerving, managementdiensten en verzekeringen voor clubs, alsmede de organisatie van teamcompetities.

De Commissioners for H.M. Revenue and Customs, Britse belastingautoriteiten, hebben aan England Hockey meegedeeld dat de contributies die zij ontvangt, aan btw moesten worden onderworpen. Aangezien deze clubs geen personen zijn die aan sport doen, vielen deze diensten niet binnen de werkingssfeer van de vrijstelling.

<sup>1</sup> Zesde richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PB L 145, blz. 1).

De clubs hebben tegen deze beslissing beroep ingesteld. De High Court of Justice, aan wie de zaak is voorgelegd, wenst van het Hof van Justitie te vernemen of onder de uitdrukking „personen”, in de context van de vrijstelling niet alleen natuurlijke personen, maar ook rechtspersonen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid worden verstaan.

Het Hof merkt op dat de vrijstelling niet slechts van toepassing is op bepaalde soorten sport, maar betrekking heeft op de beoefening van sport in het algemeen, en dus ook op sporten die door particulieren noodzakelijkerwijze in groepsverband of binnen sportclubs worden beoefend. De sportbeoefening binnen een dergelijke structuur impliceert over het algemeen dat, om praktische, organisatorische en administratieve redenen, de particulier niet zelf de diensten organiseert die onontbeerlijk zijn voor de sportbeoefening, maar dat de sportclub deze diensten, zoals bijvoorbeeld het ter beschikking stellen van een terrein of een scheidsrechter, organiseert en opzet. Indien de vrijstelling aldus zouden worden uitgelegd dat zij vereist dat de betrokken diensten worden verleend aan natuurlijke personen die aan sport doen binnen een sportclub, dan zou een groot aantal diensten die onontbeerlijk zijn voor de beoefening van sport automatisch en onvermijdelijk zijn uitgesloten van deze vrijstelling. Een dergelijk resultaat zou indruisen tegen het doel dat met de vrijstelling wordt nagestreefd, te weten deze vrijstelling daadwerkelijk ten goede te laten komen aan diensten die worden verleend aan particulieren die aan sport doen. Bovendien zou een dergelijke uitlegging niet in overeenstemming zijn met het beginsel van fiscale neutraliteit, dat inherent is aan het btw-stelsel.

Bijgevolg constateert het Hof dat, om een daadwerkelijke toepassing van de vrijstelling te waarborgen, deze bepaling aldus moet worden uitgelegd dat **diensten die worden verleend in het kader van met name sporten die in groepsverband of binnen sportclubs worden beoefend, in beginsel in aanmerking komen voor btw-vrijstelling.**

Niettemin beklemt het Hof dat, **om in aanmerking te kunnen komen voor de genoemde vrijstelling, de diensten aan drie voorwaarden moeten voldoen:**

- zij moeten worden verleend door een instelling zonder winstoogmerk;
- zij moeten nauw samenhangen met de beoefening van sport en onontbeerlijk zijn voor het verrichten ervan; en
- de daadwerkelijke ontvangers van deze dienst moeten personen zijn die aan sport doen.

**Diensten die niet aan deze criteria voldoen**, en met name diensten die verband houden met sportclubs en hun functioneren, zoals bijvoorbeeld adviezen op het gebied van marketing en sponsorwerving, **kunnen niet worden vrijgesteld.**

Ten slotte merkt het Hof op dat diensten die er in hoofdzaak toe strekken aan de instelling extra opbrengsten te verschaffen door de uitvoering van handelingen die worden verricht in rechtstreekse mededinging met die van commerciële ondernemingen welke aan btw zijn onderworpen, van de vrijstelling zijn uitgesloten.

**Het staat aan de High Court of Justice om te bepalen of de door England Hockey aan de hockeyclubs verleende diensten aan deze voorwaarden voldoen.**

*Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.*

*Beschikbare talen: FR, DE, EN, ES, EL, IT, NL, PT, RO*

*De volledige tekst van het arrest is op de dag van de uitspraak te vinden op de internetpagina van het Hof*

*<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=NL&Submit=rechercher&numaff=C-74/08>  
vanaf ongeveer 12.00 uur.*

*Voor nadere informatie wende men zich tot de heer Stefaan Van der Jeught.*

*Tel: +352 4303 2170 Fax: +352 4303 2988*