



BTW-vrijstelling voor muziekles ondanks winstoogmerk

29 januari 2013

De Wet op de omzetbelasting kent een vrijstelling voor muziekonderwijs aan personen tot 21 jaar. Door die vrijstelling kan een ondernemer die dergelijke muzieklessen geeft, de BTW die hem ter zake in rekening wordt gebracht niet als voorbelasting in aftrek brengen. Die vrijstelling is niet gekoppeld aan (het ontbreken van) een winstoogmerk, zo heeft Hof Leeuwarden recent beslist.

Tonia Ladder dreef een handel in muziekinstrumenten. In 2005 ging zij daarnaast muziekles geven. Voor de muzieklessen aan jongeren tot 21 jaar berekende zij geen BTW, zij bracht wél alle BTW die haar voor die muzieklessen in rekening werd gebracht – met name voor de huur van instrumenten en van een speciale lesruimte – als voorbelasting in aftrek.

Toen de inspecteur dat na een boekenonderzoek constateerde, legde hij Ladder een naheffingsaanslag BTW op (van € 13.129) wegens de in de jaren 2005 tot en met 2008 ten onrechte in aftrek gebrachte voorbelasting. Ladder verzette zich tegen die aanslag, en dat leidde tot een procedure bij Rechtbank Leeuwarden. Ladder stelde dat zij wél recht had op de BTW-vooraftek omdat de vrijstelling in haar situatie niet van toepassing was. Zij had steeds een winstoogmerk gehad met haar muzieklessen aan de jongeren, en dat belette de BTW-vrijstelling.

Rechtbank en in beroep Hof Leeuwarden waren het daar niet mee eens.

De wet omzetbelasting kent de mogelijkheid dat aan een BTW-vrijstelling de voorwaarde wordt verbonden dat de ondernemer met die activiteiten geen winst mag beogen, maar de wetgever heeft van die mogelijkheid geen gebruik gemaakt bij de vrijstelling voor muziekonderwijs aan jongeren tot 21 jaar. Belanghebbende deed ook nog een beroep op het vertrouwensbeginsel: een medewerker van de Belastingtelefoon had haar – bij herhaling – bevestigd dat zij de BTW op de huur van de instrumenten en lesruimte zonder meer als voorbelasting in aftrek kon brengen. Het Hof wees dat beroep af, met de 'standaardoverweging'. De Belastingdienst wordt in de regel niet gebonden door onjuistheden in de voorlichting. Voor een uitzondering op deze regel is slechts plaats als een belastingplichtige de onjuistheid niet had behoeven te beseffen en hij daarnaast – buiten de wettelijk verschuldigde belasting – schade heeft geleden doordat hij, afgaande op die onjuiste voorlichting, een handeling heeft verricht of nagelaten. Belanghebbende had een dergelijke schade niet gesteld noch aangetoond. Het Hof handhaafde de naheffingsaanslag.



Commentaar

Deze uitspraak illustreert dat de spelregels voor de winst- en omzetbelasting niet altijd parallel lopen. Voor belanghebbende pakt dat nadelig uit: een winststreven bij muziekles aan jongeren – een activiteit die waarschijnlijk weinig tot geen belastbare winst oplevert – kan de aftrek van de BTW-voorbelasting niet redden.