

Gevoegde zaken C-308/96 en C-94/97

Commissioners of Customs and Excise

tegen

T. P. Madgett en R. M. Baldwin, handeldrijvend onder de naam  
„The Howden Court Hotel”

en

T. P. Madgett en R. M. Baldwin, handeldrijvend onder de naam  
„The Howden Court Hotel”

tegen

Commissioners of Customs and Excise

(verzoeken van de High Court of Justice, Queen's Bench Division,  
en het VAT and Duties Tribunal, Londen,  
om een prejudiciële beslissing)

„BTW — Artikel 26 van Zesde BTW-richtlijn —

Regeling voor reisbureaus en reisorganisatoren — Hotelbedrijven —  
Totaalbedrag voor verblijf en reis — Berekeningsgrondslag van winstmarge”

Conclusie van advocaat-generaal P. Léger van 30 april 1998 ..... I - 6231

Arrest van het Hof (Vijfde kamer) van 22 oktober 1998 ..... I - 6248

Samenvatting van het arrest

1. *Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Bijzondere regeling voor reisbureaus — Werkingssfeer — Reizen tegen totaalprijs die worden georganiseerd door andere ondernemers dan reisbureaus — Daaronder begrepen*  
(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 26)

2. *Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Bijzondere regeling voor reisbureaus — Werkingssfeer — Reizen tegen totaalprijs die ten dele uit eigen prestaties en ten dele uit van derden betrokken prestaties bestaan — Toepassing van bijzondere regeling op eigen diensten — Uitgesloten — Wijze van berekening van belastbare winstmarge (Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 26)*

1. De bijzondere regeling voor reisbureaus en reisorganisatoren van artikel 26 van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, geldt voor marktdeelnemers die, zelfs indien zij formeel niet de hoedanigheid van reisbureau of reisorganisator bezitten, op eigen naam reizen organiseren en die voor de levering van de diensten die gewoonlijk met dit soort activiteit zijn verbonden, belastingplichtige derden inschakelen. Een marktdeelnemer behoeft echter niet overeenkomstig artikel 26 te worden belast, wanneer de van derden betrokken prestaties van louter bijkomende aard ten opzichte van de eigen prestaties blijven.

Hieruit volgt, dat artikel 26 van toepassing is op een hotelhouder die zijn gasten tegen betaling van een totaalprijs, naast logies, in de regel het vervoer heen en terug tussen het hotel en bepaalde afgelegen verzamelpunten en een busexcursie tijdens het ver-

blijf aanbiedt, welke vervoersdiensten van derden worden betrokken.

2. Artikel 26 van de Zesde richtlijn (77/388) moet aldus worden uitgelegd, dat wanneer een marktdeelnemer op wie dit artikel van toepassing is, tegen betaling van een totaalprijs handelingen verricht die ten dele uit door hemzelf en ten dele uit door andere belastingplichtigen geleverde diensten bestaan, de in dit artikel neergelegde BTW-regeling uitsluitend voor de door derden geleverde diensten geldt.

Van een marktdeelnemer kan niet worden verlangd, dat hij het gedeelte van het totaalbedrag overeenkomend met de eigen prestatie volgens het beginsel van de werkelijke kosten berekent, wanneer dit gedeelte ook kan worden bepaald op basis van de marktwaarde van soortgelijke prestaties als die welke deel uitmaken van het arrangement.