



Jurisprudentie

Zaak C-377/11

**International Bingo Technology SA
tegen
Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña (TEARC)**

(verzoek van het Tribunal Superior de Justicia de Cataluña om een prejudiciële beslissing)

„Zesde btw-richtlijn — Artikel 11, A, lid 1, sub a, artikel 17, lid 5, en artikel 19, lid 1 — Organisatie van bingospelen — Wettelijke verplichting tot uitkering van gedeelte van verkoopprijs van kaarten als prijzengeld aan spelers — Berekening van maatstaf van heffing”

Samenvatting van het arrest

1. *Harmonisatie van de belastingwetgeving — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Maatstaf van heffing — Verkoop van bingokaarten — Uitsluiting van vooraf bij wet vastgesteld gedeelte van verkoopprijs dat is bestemd om aan spelers als prijzengeld te worden uitgekeerd*

(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 11, A, lid 1, sub a)

2. *Harmonisatie van de belastingwetgeving — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Aftrek van voorbelasting — Aftrek pro rata — Berekening — Omzet die moet worden opgenomen in noemer van breuk — Vooraf bij wet vastgesteld gedeelte van verkoopprijs van bingokaarten dat aan spelers als prijzengeld moet worden uitgekeerd — Daarvan uitgesloten*

(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 11, A, lid 1, sub a, 17, lid 5, en 19, lid 1)

1. Artikel 11, A, lid 1, sub a, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, zoals gewijzigd bij richtlijn 98/80, moet aldus worden uitgelegd dat in het geval van de verkoop van bingokaarten het vooraf bij wet vastgestelde gedeelte van de prijs van deze kaarten dat is bestemd om als prijzengeld aan de spelers te worden uitgekeerd, niet is begrepen in de maatstaf van heffing voor de belasting over de toegevoegde waarde.

Aangezien het aan de spelers als prijzengeld uit te keren gedeelte van de verkoopprijs van de kaarten vooraf verplicht wordt bepaald, kan het niet worden beschouwd als een deel van de door de spelorganisator voor zijn dienst verkregen tegenprestatie, welke tegenprestatie de maatstaf van heffing vormt.

(cf. punten 25, 28, 33, dictum 1)

2. Artikel 17, lid 5, en artikel 19, lid 1, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, zoals gewijzigd bij richtlijn 98/80, moeten aldus worden uitgelegd dat de lidstaten niet mogen bepalen dat voor de pro rata-berekening van de aftrek

van de belasting over toegevoegde waarde het vooraf bij wet vastgestelde gedeelte van de verkoopprijs van de bingokaarten dat aan de spelers als prijzengeld moet worden uitgekeerd, deel uitmaakt van de omzet die moet worden opgenomen in de noemer van de in artikel 19, lid 1, bedoelde breuk.

Eenzijds mag een lidstaat op bepaalde handelingen in beginsel namelijk geen andere regel tot vaststelling van de maatstaf van heffing dan de algemene regel van artikel 11, A, lid 1, sub a, van deze richtlijn toepassen. Anderzijds dient dit deel niet te worden opgenomen in de maatstaf van heffing en kan het dus niet gelden als een deel van de omzet van de spelorganisator.

(cf. punten 37-39, dictum 2)