



Datum van inontvangstneming : 03/02/2015

Zaak C-607/14

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

29 december 2014

Verwijzende rechter:

First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Verenigd Koninkrijk)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

22 december 2014

Verzoekende partij:

Bookit Ltd

Verwerende partij:

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

(omissis)

FIRST TIER TRIBUNAL

(TAX CHAMBER)

TUSSEN

BOOKIT LIMITED

Verzoekster

en

**DE COMMISSIONERS FOR HER MAJESTY'S REVENUE AND
CUSTOMS**

Verweerders

BESLISSING

Gehoord het verzoek van verweerders om verwijzing naar het Hof van Justitie van de Europese Unie voor een prejudiciële beslissing over de vragen in de hieraan gehechte bijlage en tot schorsing van de behandeling hangende de prejudiciële procedure; en

Gehoord de raadslieden voor verzoekster en voor verweerders;

beslist het First-tier Tribunal (Tax Chamber) als volgt:

1. De vragen in de hieraan gehechte bijlage worden voor een prejudiciële beslissing krachtens artikel 267 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie aan het Hof van Justitie voorgelegd. **[Or. 1]**
2. De behandeling van de bovengenoemde zaak wordt geschorst totdat het Hof van Justitie uitspraak heeft gedaan over deze vragen of tot nader order.
3. Deze beslissing wordt onverwijld ter kennis van het Hof van Justitie gebracht, zonder het verstrijken van een eventuele beroepstermijn af te wachten.
4. (omissis).

22 december 2014

[Or. 2]

(omissis)

BIJLAGE

VERZOEK OM EEN PREJUDICIËLE BESLISSING VAN HET HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE UNIE

A. INLEIDING

- 1 Verzoekster (hierna: „Bookit”) is een vennootschap die geheel in handen is van Odeon Cinemas Holdings Limited (hierna: „Odeon”). Zij is sinds 4 maart 2002 voor de btw geregistreerd. Haar zakelijke activiteiten bestaan in de verwerking van krediet- en debetkaartbetalingen voor klanten van de vennootschappen van de Odeon-groep. Zij beheert ook een callcenter voor Odeon. Odeon is eigenaar en beheerder van een keten van bioscopen met vestigingen in het hele VK.
- 2 Verweerders zijn de Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs (hierna: „Commissioners”), de nationale autoriteit voor de belasting over de toegevoegde waarde in het Verenigd Koninkrijk.

- 3 Bij beslissing van 24 december 2009 (na herziening van hun oorspronkelijke beslissing van 30 april 2009) hebben de Commissioners vastgesteld dat leveringen door Bookit als tegenprestatie voor betalingen die tegenover de klanten worden beschreven als „kaartbetalingscommissies”, niet zijn vrijgesteld binnen groep 5 van bijlage 9 bij de Value Added Tax Act 1994 (hierna ook: „VATA 1994”). Bij bijlage 9 van de VATA 1994 wordt artikel 135 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: „btw-basisrichtlijn”)¹ in het VK ten uitvoer gelegd. Bookit is tegen deze beslissing en bepaalde andere, daarmee samenhangende btw-beoordelingen en -beslissingen (over latere tijdvakken) in beroep gekomen. **[Or. 3]**
- 4 De vraag die is gerezen in de nationale procedure heeft betrekking op de juiste behandeling krachtens de btw-basisrichtlijn van door Bookit verrichte diensten voor bezoekers van Odeon-bioscopen, waarvoor een kaartbetalingscommissie aan deze bezoekers in rekening wordt gebracht. (omissis). De beslissing van de verwijzende rechter van 1 september 2014, waarin de achtergrond van deze verwijzingsbeslissing wordt uiteengezet, [is bekendgemaakt onder nummer [2014] UKFTT 856 (TC) (<http://www.bailii.org/uk/cases/UKFTT/TC/2014/TC03972.html>) (omissis)].

B. FEITEN

- 5 De inkomsten van Bookit zijn uitsluitend afkomstig van transacties met vennootschappen van de Odeon-groep en bezoekers van Odeon-bioscopen. Kaartjes voor Odeon-bioscopen zijn verkrijgbaar via de volgende kanalen:
- 5.1. Aan het loket en bij kaartjesautomaten („ATM”) in de bioscopen;
 - 5.2. Via een callcenter; en
 - 5.3. Via internet.
- 6 De kaartjes aan het loket worden verkocht door werknemers van Odeon in de bioscopen. Bookit levert verwerkingsdiensten voor kaartbetalingen aan Odeon. Voor verkooptransacties aan de loketten of kaartjesautomaten wordt geen kaartbetalingscommissie in rekening gebracht aan Odeon of de klanten.
- 7 De kaartverkoop per telefoon wordt verzorgd door Bookit door middel van een callcenter in Stoke (VK). Bookit exploiteert het callcenter krachtens een licentie van Odeon. Het callcenter verkoopt telefonisch kaartjes en behandelt andere verzoeken van klanten. Bookit verkoopt de kaartjes telefonisch aan de klanten als gemachtigde van Odeon.

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1, zoals gewijzigd.

- 8 De verkoop via internet verloopt via de website www.odeon.co.uk. Odeon verleent Bookit toegang tot de website en Bookit werkt deze bij krachtens een overeenkomst met Odeon. Bookit verkoopt de kaartjes via de website als gemachtigde van Odeon.
- 9 Het verschuldigde bedrag voor de telefonisch of via internet gekochte kaartjes wordt door de klant overgemaakt op de bankrekening van Bookit. Bookit rekent met Odeon de verkoopwaarde van het kaartje af en behoudt een aanvullend bedrag dat de klant betaalt als kaartbetalingscommissie.
- 10 Tijdens het relevante tijdvak had Bookit 55 werknemers met standplaats Stoke (VK) en 6 directeuren. **[Or. 4]**
- 11 Tijdens de relevante tijdvakken varieerde de kaartbetalingscommissie van 0,65 GBP tot 0,75 GBP per transactie. Dat is de commissie die de klant aan Bookit betaalt. Voor de verwerking van betalingen voor aan het loket of via automaten verkochte kaartjes heeft Bookit Odeon geen commissie in rekening gebracht. Odeon en de bezoekers van Odeon-bioscopen zijn de enige klanten van Bookit.
- 12 Krediet- en debetkaarten worden verstrekt aan klanten door banken (kaartemittenten). Detailhandelaren die betaling met krediet- of debetkaarten aanvaarden, moeten een rekening hebben (vaak een bankrekening, zoals in het onderhavige geval) bij een „merchant acquirer” (aanbieder van verwerkingsdiensten voor kaartbetalingen). De merchant acquirer verwerkt de kaartbetalingen in verband met de emittenten en brengt de detailhandelaar daarvoor commissies in rekening.
- 13 Wanneer een kaarthouder een betaalkaart gebruikt om goederen of diensten van een detailhandelaar te kopen, ontvangt de detailhandelaar van de merchant acquirer de detailhandelsprijs na aftrek van een vergoeding voor diens diensten. De merchant acquirer is ook gehouden aan de emittent van de kaart een afzonderlijke commissie af te dragen, de zogenoemde afwikkelingsvergoeding. In de praktijk betaalt de emittent aan de merchant acquirer gewoonlijk de detailhandelsprijs minus de afwikkelingsvergoeding. De emittent debiteert de rekening van de klant voor de betaalde detailhandelsprijs. De vergoeding voor de diensten van de merchant acquirer is de prijs die een detailhandelaar moet betalen voor het aanvaarden van krediet- en debetkaarten als betaalmiddel.
- 14 In de loop der tijden zijn verschillende merchant acquirers voor Bookit opgetreden. Vóór 2004 was het Girobank plc; zij leverde merchantdiensten krachtens een merchantdienstenovereenkomst (hierna: „MSA”). Girobank verkocht haar belang in de MSA later aan euroConex Technologies UK Ltd (hierna: „euroConex”). In maart 2010 werd Streamline de merchant acquirer van Bookit. In augustus 2011 werd Streamline overgenomen door Worldpay (UK) Limited. **[Or. 5]**

- 15 Tijdens het relevante tijdvak zijn de betalingen van klanten aan Bookit met debet- en kredietkaarten door de merchant acquirer verwerkt krachtens de voorwaarden van de op dat moment geldende MSA. De MSA bevatte tijdens het relevante tijdvak een clausule met de volgende bewoordingen (of van in wezen gelijke strekking):

„3.1.1. Girobank² crediteert [...] Bookit voor het bedrag van alle [...] geavanceerde kaarttransacties die Odeon heeft verricht en waarvoor de relevante kaarttransactiegegevens aan Girobank zijn verstrekt overeenkomstig de voorwaarden van deze overeenkomst door creditering van een Girobank-rekening binnen het Verenigd Koninkrijk die door Bookit wordt genoemd of een andere rekening die partijen overeenkomen [...];

4.2.2. Bookit [...] zorgt ervoor dat de gegevens van de geavanceerde kaarttransacties vóór de door Girobank bedongen termijn (voor zover van toepassing) aan Girobank worden verstrekt [...].

4.3 Overeenkomstig de relevante proceduregids of bedrijfshandleiding zal Odeon of Bookit, al naargelang,

4.3.1. autorisatie verkrijgen van Girobank voor een kaarttransactie als de kaarthouder leveringen wenst: -

4.3.1.1. waarvan de waarde (in geval van geavanceerde kaarttransacties het aan Odeon verschuldigde bedrag voor de leveringen plus het aan Bookit als verwerkingscommissie verschuldigde bedrag) hoger is dan de drempelwaarde; of

4.3.1.2. voor een bedrag dat binnen een bereik valt dat op geregelde tijdstippen door Girobank aan Odeon wordt meegedeeld.

4.3.2. ervoor zorgen dat de door Girobank aan Odeon Limited/Bookit Limited verstrekte autorisatiecode krachtens clausule 4.3.1. in de kaarttransactiegegevens wordt opgenomen.”

- 16 Tijdens de relevante tijdvakken was de drempelwaarde voor transacties waarvoor een autorisatiecode was vereist nul. Voor alle door Bookit verwerkte transacties was dus een autorisatiecode vereist. Volgens de MSA moest Odeon of Bookit vóór afronding van een verkooptransactie een autorisatiecode verkrijgen. Een autorisatiecode betekent in het algemeen dat het kaartnummer geldig is, dat de kaart niet als verloren of gestolen is gemeld en dat de rekening van de klant voldoende krediet beschikbaar heeft voor de betrokken verkooptransactie. **[Or. 6]**

² Ten tijde van het onderhavige beroep was euroConex (vanaf maart 2010 Streamline) de merchant acquirer van Bookit, maar de regeling was inhoudelijk gelijk.

- 17 In mei 2004 hebben Odeon en Bookit een afzonderlijke dienstenovereenkomst gesloten met DataCash Limited (hierna: „Datacash”). Krachtens deze overeenkomst leverde Datacash „standaardbankkaarddiensten”, waaronder een dienst die bestond in het voorleggen van autorisatieverzoeken door Datacash aan de merchant acquirer en het ontvangen van antwoorden daarop. In 2007 werden de door Datacash verrichte diensten als volgt omschreven:

„Datacash treedt op als tussenpersoon voor bankkaarddiensten door het uitwisselen van autorisatieverzoeken en antwoorden daarop met uw acquiring bank en verstrekking van afwikkelingsbatchbestanden aan deze bank. De bankkaarddiensten die uw acquiring bank aan u verstrekt, kunnen onder meer bestaan in kredietkaart-/debetkaartautorisaties en, indien beschikbaar, het controleren van adres en veiligheidscode (zoals AVS/CV2).”

- 18 Datacash zou tevens „alle positieve autorisatieantwoorden in een batchbestand opnemen voor afwikkeling met uw acquiring bank”.
- 19 Het reserveren op afstand vanaf het moment waarop een kaarthouder de kaartgegevens aan Bookit verstrekt totdat Bookit de betaling van de kaartprijs en de kaartbetalingscommissie van zijn merchant acquirer ontvangt, verloopt (vereenvoudigd weergegeven) als volgt:

19.1. De klant verstrekt Bookit relevante kaartgegevens, zoals de tenaamstelling, het adres van de kaarthouder, het nummer van de kaart en het veiligheidsnummer op de achterkant. Deze gegevens worden via Datacash aan de merchant acquirer gezonden, die ze aan de emittent doet toekomen. Als de kaart wordt aanvaard, reserveert de emittent het bedrag en zendt hij een autorisatiecode aan de merchant acquirer. De merchant acquirer zendt de autorisatiecode via Datacash aan Bookit.

19.2. De rol van Datacash in stap 1 omvat het verkrijgen van de autorisatiecodes voor en namens Bookit. Dat doet zij door de kaartgegevens op te maken in een vorm die binnen het kaartbetalingssysteem wordt herkend en deze gegevens door te sturen naar de merchant acquirer van Bookit voor transmissie via het kaartbetalingssysteem. Datacash maakt de door de emittent via de merchant acquirer verstrekte autorisatiecode vervolgens opnieuw op in een vorm die wordt doorgegeven aan en kan worden gelezen door Bookit. **[Or. 7]**

19.3. Wanneer Bookit de autorisatiecode ontvangt, analyseert zij via het kaartjessysteem van Odeon of de bioscoopplaatsen nog steeds beschikbaar zijn. Als dat het geval is, worden de kaartjes toegewezen aan de klant en wordt de transactie bevestigd. De transactie is pas afgerond wanneer Bookit heeft bevestigd dat de kaartjes beschikbaar zijn. Bookit mag een transactie niet afronden voordat zij een autorisatiecode heeft verkregen.

- 19.4. Wat de klant betreft, is de transactie nu afgerond, hoewel hij zal merken dat transactieprijs nog niet is afgeboekt van zijn rekening bij de emitterende bank.
- 19.5. Als onderdeel van de dagafsluitingsprocedure van de bioscoop zendt Bookit de gebundelde betalingsinformatie naar Datacash. Dat gebeurt door middel van afwikkelingsbestanden met voor elke transactie de kaarttransactiegegevens, waaronder veiligheidsinformatie en de autorisatiecode van de emittent.
- 19.6. Datacash zendt dan een batchbestand met alle transacties van de dag en de kaarttransactiegegevens aan de merchant acquirer voor doorzending aan de verschillende kaartemittenten. Daardoor wordt de betaling door de emittenten aan de merchant acquirer ingeleid. Zonder de afwikkelingsbestanden zou de merchant acquirer niet weten dat de transacties waren afgerond.
- 19.7. De merchant acquirer crediteert vervolgens de bankrekening van Bookit voor de verschuldigde bedragen, waaronder de kaartbetalingscommissie minus de vergoeding voor zijn merchantdiensten.
- 19.8. Bookit draagt de kaartjesinkomsten over aan Odeon via een daartoe aangewezen bankrekening van Odeon. Zij behoudt de kaartbetalingscommissie die aan de klanten in rekening is gebracht.
- 20 Bookit fungeert in dit proces als gemachtigde voor Odeon bij het verkopen van kaartjes aan klanten en verricht daarnaast kaartbetalingsdiensten voor klanten. De kaartbetalingsdiensten omvatten het verkrijgen van de kaartgegevens van de klant, het overdragen van die gegevens aan de merchant acquirer, het verkrijgen van de autorisatiecode en het opnieuw overdragen van de kaartgegevens aan de merchant acquirer als onderdeel van het afwikkelingsproces. **[Or. 8]**
- 21 Bookit zou de kaartbetalingen niet kunnen verwerken zonder de diensten van een merchant acquirer en Datacash. Bookit heeft een merchant acquirer nodig omdat zij de noodzakelijke kaartgegevens niet rechtstreeks aan de emittent kan doorgeven om autorisatiecodes te verkrijgen. Datacash heeft zij nodig om de van de klanten ontvangen kaartgegevens op te maken in een vorm die wordt herkend door de merchant acquirer en het betalingssysteem in het algemeen.
- 22 De hierboven beschreven processen interageren ook met het kaartverkoopsysteem van Odeon, dat de afgegeven kaartjes voor een bepaalde filmvoorstelling in een bepaalde bioscoop bevestigt en registreert. Als een transactie is bevestigd, wordt deze door Datacash toegevoegd aan een batchbestand van die dag, met inbegrip van gegevens over de leverancier: Odeon voor kaartverkoop via de loketten en kaartjesautomaten of Bookit voor kaartverkoop via internet en het callcenter. Tot maart 2008 werd het batchbestand elke dag om middernacht automatisch verwerkt, waarbij afhankelijk van het type transactie betaling aan Bookit of Odeon

werd gegenereerd. Met ingang van maart 2008 is het proces veranderd: elke bioscoop voert nu zijn eigen dagafsluitingsprocedure uit, maar nog steeds met behulp van Datacash.

- 23 Wanneer een transactie wordt bevestigd, ontvangt de klant een reserveringsbevestiging van Odeon, waarop wordt verklaard dat een bedrag van zijn betaalkaart is of zal worden afgeschreven voor de bioscoopkaartjes, samen met een bedrag voor Bookit als reserveringsvergoeding. De verhouding tussen Odeon, Bookit en de klant wordt toegelicht in de algemene voorwaarden die van toepassing zijn op de transactie en de vaak gestelde vragen op de website van Odeon. Voor het gehele relevante tijdvak kan ervan worden uitgegaan dat klanten zich ervan bewust waren dat zij een afzonderlijke overeenkomst sloten met Bookit voor de verstrekking van kaartbetalingsdiensten tegen een kaartbetalingscommissie. **[Or. 9]**

C. UNIERECHT

- 24 Titel IX van de btw-basisrichtlijn heeft betrekking op vrijstellingen. De relevante onderdelen van artikel 135, lid 1, bepalen als volgt:³

„1. De lidstaten verlenen vrijstelling voor de volgende handelingen:

d) handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, betalingen, overmakingen, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren met uitzondering van de inning van schuldvorderingen;

[...]”

- 25 De werkingssfeer van deze vrijstelling is in een aantal zaken voor het Hof van Justitie van de Europese Unie aan de orde geweest, waaronder:

25.1. Arrest Sparekassernes Datacenter (SDC), C-2/95, EU:C:1997:278 (hierna ook: „SDC”).

25.2. Arrest Nordea Pankki Suomi Oyj, C-350/10, EU:C:2011:532 (hierna ook: „Nordea”).

25.3. Arrest AXA UK plc, C-175/09, EU:C:2010:646 (hierna ook: „AXA”).

D. NATIONAAL RECHT

- 26 Section 31 van de Value Added Tax Act 1994 bepaalt:

³ De vrijstelling was voorheen opgenomen in artikel 13, B, onder d), punt 3, van de 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.

„(1) Een goederenlevering of een dienst is vrijgesteld als het een van de handelingen in bijlage 9 betreft en een verwerving van goederen uit een andere lidstaat is vrijgesteld als de goederen zijn verworven met het oog op een vrijgestelde levering.”

- 27 Bijlage 9 somt meerdere groepen goederen en diensten op die naar nationaal recht in aanmerking komen voor btw-vrijstelling. Groep 5 heeft betrekking op de financiële sector. De relevante bepalingen luiden:

„Punt

1. De uitgifte, overmaking of verkrijging van, of enige andere handeling met betrekking tot geld, en handelingen met betrekking tot zekerheids- en garantieverbintenissen of met betrekking tot promessen of betalingsopdrachten;

5. De verrichting van bemiddelingsdiensten met betrekking tot transacties als bedoeld in de punten 1, 2, 3, 4 of 6 (ongeacht of deze transactie is voltooid) door een persoon die handelt in de hoedanigheid van tussenpersoon.” **[Or. 10]**

E. MOTIVERING VAN DE VERWIJZING

- 28 De aard van de diensten van Bookit is al onderzocht door de nationale rechters met betrekking tot een tijdvak dat voorafgaat aan het tijdvak in het onderhavige beroep. Dat heeft geleid tot de slotsom dat deze diensten (zoals toentertijd verstrekt) van Bookit waren vrijgesteld van btw (zie arrest HMRC/Bookit Ltd, [2006] EWCA Civ 550, (omissis) (hierna: „Bookit 1”). Die uitspraak [van de Court of Appeal] volgde op twee afzonderlijke beslissingen van (omissis) het [toenmalige] VAT and Duties Tribunal en (omissis) een daaropvolgende hogere voorziening (omissis) [van] de High Court. De Court of Appeal bevestigde de beslissing van de High Court, zij het op andere gronden.
- 29 Het verwijzende Tribunal verklaarde (omissis) dat de transacties die de Court of Appeal in de zaak Bookit 1 had beoordeeld, in feite niet konden worden onderscheiden van de diensten die Bookit tijdens het betrokken tijdvak had verricht. Derhalve merkte de verwijzende rechter terecht op dat de beslissing van de Court of Appeal voor hem bindend was, tenzij zij in strijd was met latere rechtspraak van het Hof van Justitie.
- 30 De verwijzende rechter kwam echter tot de slotsom (omissis) dat „ten minste op redelijke gronden kon worden betoogd” dat de beslissing van de Court of Appeal in de zaak Bookit 1 in het licht van latere arresten van het Hof van Justitie in zaken als Nordea Pankki Suomi Oyj, C-350/10, en AXA UK Plc, C-175/09, naar Unierecht niet langer juist was. Volgens het arrest Elchinov, C-173/09, (omissis) EU:C:2010:581, (omissis) punt 27, kan de verwijzende rechter [het Hof van Justitie] verzoeken om opheldering over de juistheid van de uitlegging van de

werkings sfeer van de btw-vrijstelling in het arrest Bookit 1 door de Court of Appeal (omissis).

- 31 In verband met de vraag of de vrijstelling in artikel 135, lid 1, onder d), van toepassing is, meent de verwijzende rechter dat het in beginsel niet eenvoudig is vast te stellen op basis van welke factoren moet worden onderscheiden tussen:
[Or. 11]
- 31.1. de verstrekking van financiële informatie zonder welke geen betaling zou plaatsvinden maar die niet onder de vrijstelling valt (zoals in het arrest Nordea); en
- 31.2. gegevensverwerkingsdiensten die de functie van overmaking van geld vervullen en die volgens het Hof van Justitie in punt 66 van het arrest SDC binnen de werkingssfeer van de vrijstelling kunnen vallen.
- 32 Daarnaast merkte de verwijzende rechter op dat andere nationale rechters in het VK problemen hebben gehad met de bepaling van de aard, omvang en werkingssfeer van de vrijstelling in artikel 135, lid 1, onder d), van de btw-basisrichtlijn, waaronder de Court of Appeal (omissis) na de verwijzing naar het Hof van Justitie in de zaak AXA; en de High Court (omissis) [na de verwijzing in] de zaak Everything Everywhere Ltd (omissis), C-276/09, EU:C:2010:730 (zie punt 17 van dat [laatste] arrest voor de verwezen vragen). In beide zaken oordeelde het Hof van Justitie dat de verwezen vragen die betrekking hebben op de onderhavige kwestie, niet hoefden te worden beantwoord.
- 33 De oplossing van dit punt is van centraal belang voor de onderhavige zaak. De verwijzende rechter heeft dienovereenkomstig beslist de vragen in paragraaf G voor een prejudiciële beslissing krachtens artikel 267 VWEU aan het Hof van Justitie voor te leggen.

F. STANDPUNTEN VAN PARTIJEN

(1) Standpunt van Bookit

- 34 Bookit stelt dat de „kaartbetalingsdiensten” waarvoor zij een „kaartbetalingscommissie” ontvangt, vrijgestelde diensten zijn die onder punt 1 van groep 5 van bijlage 9 bij de VATA 1994 en artikel 135, lid 1, onder d), van de btw-basisrichtlijn vallen, zoals uitgelegd door het Hof van Justitie in het arrest SDC. Bookit voert geen argumenten aan die zijn gegrond op punt 5 van groep 5.
[Or. 12]
- 35 [Bookit stelt dat] de Court of Appeal in de zaak Bookit 1 terecht heeft verklaard (omissis) dat Bookits diensten zijn vrijgesteld van btw omdat een onderdeel van deze diensten – de transmissie van kaartgegevens met de benodigde veiligheidsinformatie en de autorisatiecodes van de emittent aan de merchant

acquirer – „tot gevolg heeft dat geld wordt overgemaakt naar de rekening van Bookit bij de [merchant acquirer] – overeenkomstig de verplichtingen van [de merchant acquirer] krachtens clause 3.1.1. van de MSA”. De diensten die Bookit in het kader van dit beroep verricht, omvatten hetzelfde onderdeel met hetzelfde gevolg en zijn diensgevolge vrijgesteld op dezelfde gronden als de Court of Appeal heeft gegeven.

(2) Standpunt van de Commissioners

- 36 De Commissioners stellen dat Bookits diensten niet zijn vrijgesteld. Nergens in de keten van gebeurtenissen beschreven in de contractuele regelingen is Bookit betrokken bij de overmaking van geld voor de klant van Odeon in de zin van punt 66 van het arrest SDC. Het overmaken van geld wordt verricht door de merchant acquirer (euroConex) samen met de emittenten van de kaarten. Deze entiteiten nemen alle stappen die nodig zijn om de overmaking van geld van de klant aan Odeon voor de levering van het bioscoopkaartje te verwezenlijken. De diensten die Bookit levert, worden daarom belast tegen een regulier tarief, in overeenstemming met de redenering van het Hof van Justitie in het arrest Nordea, C-350/10. **[Or. 13]**

G. DE PREJUDICIËLE VRAGEN

- 37 De verwijzende rechter verzoekt het Hof van Justitie van de Europese Unie om een prejudiciële beslissing over de volgende vragen.
- 37.1. Wat zijn, voor de btw-vrijstelling in artikel 135, lid 1, onder d), van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, zoals uitgelegd door het Hof van Justitie in het arrest Sparekassernes Datacenter (SDC), C-2/95, EU:C:1997:278, de relevante beginselen die moeten worden toegepast bij de bepaling of een „debet- en kredietkaartbetalingsdienst” (zoals de in deze zaak verrichte dienst) „leid[t] tot een overmaking van geld en [...] dus juridische en financiële wijzigingen meebreng[t]” in de zin van punt 66 van dat arrest?
- 37.2. Op basis van welke factoren moet in beginsel worden onderscheiden tussen (a) een dienst die bestaat in het verstrekken van financiële informatie zonder welke geen betaling zou plaatsvinden maar die niet onder de vrijstelling valt (zoals in het arrest Nordea Pankki Suomi Oyj, C-350/10, EU:C:2011:532); en (b) een gegevensverwerkingsdienst die de functie van overmaking van geld vervult en die volgens het Hof van Justitie derhalve binnen de werkingssfeer van de vrijstelling kan vallen (zoals in punt 66 van het arrest SDC)?
- 37.3. Inzonderheid en in de context van debet- en kredietkaartbetalingsdiensten:

37.3.1. Geldt de vrijstelling voor diensten die resulteren in een overmaking van geld maar niet de taak omvatten een rekening voor een bepaald bedrag te debiteren en een andere rekening voor dat bedrag te crediteren?

37.3.2. Hangt de aanspraak op vrijstelling ervan af of de dienstverrichter autorisatiecodes zelf rechtstreeks van de bank van de kaarthouder dan wel via zijn merchant acquirer verkrijgt?

[Or. 14]