

Downloaded via the EU tax law app / web

@import url(../css/generic.css); EUR-Lex - 61981J0089 - NL

**Avis juridique important**

|

## 61981J0089

ARREST VAN HET HOF VAN 1 APRIL 1982. - STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN TEGEN HONG - KONG TRADE DEVELOPMENT COUNCIL. - (" TERUGGAVE VAN BTW "). - (VERZOEK OM EEN PREJUDICIELE BESLISSING, INGEDIEND DOOR DE HOGE RAAD DER NEDERLANDEN). - ZAAK NO. 89/81.

*Jurisprudentie 1982 bladzijde 01277*

*Spaanse bijz. uitgave bladzijde 00285*

Samenvatting

Partijen

Onderwerp

Overwegingen van het arrest

Beslissing inzake de kosten

Dictum

## Trefwoorden

*FISCALE BEPALINGEN - HARMONISATIE VAN WETGEVING - OMZETBELASTING - GEMEENSCHAPPELIJK STELSEL VAN BELASTING OVER TOEGEVOEGDE WAARDE - BELASTINGPLICHTIGE - BEGRIP - VERRICHTER VAN DIENSTEN OM NIET DAARVAN UITGESLOTEN*

*( RICHTLIJN NR . 67/228 VAN DE RAAD , ARTIKEL 4 )*

## Samenvatting

*HIJ DIE REGELMATIG , DOCH UITSLUITEND OM NIET , DIENSTEN VERRICHT JEGENS ONDERNEMERS , KAN NIET WORDEN AANGEMERKT ALS BELASTINGPLICHTIGE IN DE ZIN VAN ARTIKEL 4 VAN DE TWEDE RICHTLIJN BETREFFENDE DE HARMONISATIE VAN DE WETGEVINGEN DER LID-STATEN INZAKE OMZETBELASTING .*

## Partijen

*IN ZAAK 89/81 ,*

BETREFFENDE EEN VERZOEK AAN HET HOF KRACHTENS ARTIKEL 177 EEG-VERDRAG VAN DE HOGE RAAD DER NEDERLANDEN , IN HET ALDAAR AANHANGIG GEDING TUSSEN STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN

EN

HONG-KONG TRADE DEVELOPMENT COUNCIL , TE AMSTERDAM ,

## Onderwerp

OM EEN PREJUDICIELE BESLISSING OVER DE UITLEGGING VAN DE ARTIKELEN 4 EN 11 , LID 2 , EERSTE ALINEA , VAN DE TWEDE RICHTLIJN ( 67/228/EEG ) VAN DE RAAD VAN 11 APRIL 1967 BETREFFENDE DE HARMONISATIE VAN DE WETGEVINGEN DER LID-STATEN INZAKE OMZETBELASTING - STRUCTUUR EN WIJZE VAN TOEPASSING VAN HET GEMEENSCHAPPELIJK STELSEL VAN BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE ( PB VAN 1967 , BLZ . 1303 ),

## Overwegingen van het arrest

1 BIJ ARREST VAN 8 APRIL 1981 , INGEKOMEN BIJ HET HOF OP 14 APRIL 1981 , HEEFT DE HOGE RAAD DER NEDERLANDEN KRACHTENS ARTIKEL 177 EEG-VERDRAG TWEE PREJUDICIELE VRAGEN GESTELD OVER DE UITLEGGING VAN DE ARTIKELEN 4 EN 11 VAN DE TWEDE RICHTLIJN ( NR . 67/228 ) VAN DE RAAD VAN 11 APRIL 1967 BETREFFENDE DE HARMONISATIE VAN DE WETGEVINGEN DER LID-STATEN INZAKE OMZETBELASTING - STRUCTUUR EN WIJZE VAN TOEPASSING VAN HET GEMEENSCHAPPELIJK STELSEL VAN BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE ( PB VAN 1967 , BLZ . 1303 ).

2 DEZE VRAGEN ZIJN GEREZEN IN HET KADER VAN EEN GEDING TUSSEN DE NEDERLANDSE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN EN DE HONG-KONG TRADE DEVELOPMENT COUNCIL , EEN IN 1966 TE HONG KONG OPGERICHTTE ORGANISATIE TER BEVORDERING VAN DE HANDEL TUSSEN HONG KONG EN ANDERE LANDEN , DIE IN 1972 IN AMSTERDAM EEN KANTOOR HEEFT GEOPEND . ZIJN WERKZAAMHEDEN IN NEDERLAND BESTAAN IN HET GRATIS GEVEN VAN VOORLICHTING EN INLICHTINGEN AAN ONDERNEMERS OVER HONG KONG EN DE HANDELSMOGELIJKHEDEN MET DIT GEBIED , ALSMEDE IN HET GEVEN VAN OVEREENKOMSTIGE INLICHTINGEN OVER DE EUROPESE MARKT AAN ONDERNEMERS IN HONG KONG . DE INKOMSTEN VAN HET KANTOOR IN AMSTERDAM BESTAAN UIT EEN VASTE JAARLIJKSE BIJDRAGE VAN DE REGERING VAN HONG KONG EN UIT DE OPBRENGST VAN EEN HEFFING TEN BEDRAGE VAN 0,5 % VAN DE IN HONG KONG INGEVOERDE RESPECTIEVELIJK UIT HONG KONG UITGEVOERDE GOEDEREN .

3 AANLEIDING TOT HET GEDING A QUO VORMDE HET FEIT DAT DE NEDERLANDSE BELASTINGDIENST , NA GENOEMDE ORGANISATIE TOT 1978 ' ' ONDER VOORBEHOUD VAN CORRECTIE BIJ LATER ONDERZOEK ' ' TERUGGAAF TE HEBBEN VERLEEND VAN HET BEDRAG DAT HAAR ALS BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE IN REKENING WAS GEBRACHT DOOR ONDERNEMINGEN DIE DIENSTEN VOOR HAAR HADDEN VERRICHT OF HAAR GOEDEREN HADDEN GELEVERD , HAAR VERVOLGENS NIET LANGER ALS BELASTINGPLICHTIGE ERKENDE EN DIENTENGEVOLGE HET GENOEMDE - VOLGENS DE FISCUS TEN ONRECHTE TERUGGEGEVEN - BEDRAG VAN



VOOR DE FASE VAN HEFFING PLAATSVONDEN .

8 DE TOEPASSING VAN DIT OP DE PRIJS VAN DE GOEDEREN EN DIENSTEN BERUSTENDE BEGINSEL WORDT IN DE TWEEDE ALINEA VAN ARTIKEL 2 OP DE VOLGENDE WIJZE UITGEWERKT :

' ' BIJ ELKE TRANSACTIE IS DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE , BEREKEND OVER DE PRIJS VAN HET GOED OF VAN DE DIENST VOLGENS HET ( GELDENDE ) TARIEF . . . , VERSCHULDIGD ONDER AFTREK VAN HET BEDRAG VAN DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE WAARMEDE DE ONDERSCHIEDENE ELEMENTEN VAN DE PRIJS RECHTSTREEKS ZIJN BELAST . ' '

DE DERDE ALINEA BEPAALT DAT HET GEMEENSCHAPPELIJK STELSEL VAN BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE WORDT TOEGEPAST TOT EN MET DE KLEINHANDELSFASE .

9 UIT DIT STELSEL VOLGT , DAT DE BELASTING NIET MEER AFTREKBAAR IS ZODRA MEN AAN HET EIND VAN DE TRANSACTIEKETEN IS GEKOMEN . DE BELASTING WORDT DUS GEHEVEN VAN DE EINDVERBRUIKER , DIE HET BEDRAG ERVAN NIET OP ANDEREN KAN AFWENTELLEN , DAAR ER GEEN VERDERE TRANSACTIE TEGEN EEN BEPAALDE PRIJS MEER IS .

10 WANNEER IEMANDS WERKZAAMHEDEN UITSLUITEND BESTAAN IN HET VERSCHAFFEN VAN PRESTATIES ZONDER DIRECTE TEGENPRESTATIE , ONTBREEKT EEN BELASTINGGRONDSLAG ; DEZE PRESTATIES OM NIET ZIJN DUS NIET ONDERWORPEN AAN DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE . IN DAT GEVAL MOET ZO IEMAND WORDEN GELIJKGESTELD MET EEN EINDVERBRUIKER , DAAR DE PRODUCTIE- EN DISTRIBUTIEKETEN BIJ HEM OPHOUDT . ZIJN BAND MET DEGENE VOOR WIE HET GOED OF DE DIENST IS BESTEMD , BEHOORT IMMERS NIET TOT HET SOORT TRANSACTIES DAT KAN WORDEN ONDERWORPEN AAN EEN FISCALE HARMONISATIE WELKE OP NEUTRALITEIT TEN AANZIEN VAN DE MEDEDINGING IS GERICHT ; ONDER DEZE OMSTANDIGHEDEN ONDERSCHIEDEN PRESTATIES OM NIET ZICH NAAR HUN AARD VAN BELASTBARE HANDELINGEN DIE , IN HET KADER VAN HET STELSEL VAN DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE , ONDERSTELLEN DAT EEN PRIJS OF TEGENWAARDE IS BEDONGEN .

11 DE CONTEXT VAN DE BEPALING WAARVAN UITLEGGING WORDT VERZOCHT , VORMT HIERVAN HET BEWIJS . HET BEZWARENDE KARAKTER VAN DE BELASTBARE HANDELINGEN WORDT BEVESTIGD DOOR HET FEIT DAT ER BIJ DE IN BIJLAGE A , SUB 2 , EERSTE ALINEA , BEDOELDE ECONOMISCHE BEDRIJVGHEID VAN DE BELASTINGPLICHTIGEN SPRAKE MOET ZIJN VAN WERKZAAMHEDEN DIE ZIJN VERRICHT MET HET OOG OP HET VERKRIJGEN VAN EEN TEGENWAARDE OF DIE MET EEN TEGENWAARDE KUNNEN WORDEN GECOMPENSEERD . WANNEER ZIJ IMMERS BIJ UITSLUITING OM NIET ZIJN , VALLEN ZIJ NIET BINNEN HET STELSEL VAN DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE , AANGEZIEN ZIJ INGEVOLGE ARTIKEL 8 GEEN BELASTINGGRONDSLAG KUNNEN VORMEN . DAT DIT BEZWARENDE KARAKTER NOODZAKELIJK IS , VOLGT EVENEENS UIT ARTIKEL 12 VAN DE RICHTLIJN , VOLGENS HETWELK IEDERE BELASTINGPLICHTIGE VOOR GOEDEREN GELEVERD AAN EN DIENSTEN VERRICHT VOOR EEN ANDERE BELASTINGPLICHTIGE , EEN FACTUUR MOET UITREIKEN , EEN BOEKHOUDING MOET VOEREN DIE CONTROLE DOOR DE BELASTINGADMINISTRATIE MOGELIJK MAAKT , EN ELKE MAAND EEN AANGIFTE MOET INDIENEN WAARIN ALLE VOOR DE BEREKENING VAN DE BELASTING BENODIGDE GEGEVENS VOORKOMEN .

12 DE CONTEXT VAN ARTIKEL 4 VAN DE TWEDE RICHTLIJN , WAARVAN UITLEGGING IS VERZOCHT , EN DE SAMENHANG VAN HET STELSEL TONEN DUS DUIDELIJK AAN , DAT DEGENE DIE UITSLUITEND DIENSTEN OM NIET VERRICHT , NIET KAN WORDEN AANGEMERKT ALS BELASTINGPLICHTIGE IN DE ZIN VAN GENOEMD ARTIKEL .

13 OP DE EERSTE VRAAG MOET DERHALVE WORDEN GEANTWOORD , DAT HIJ DIE REGELMATIG , DOCH UITSLUITEND OM NIET , DIENSTEN VERRICHT JEGENS ONDERNEMERS , NIET KAN WORDEN AANGEMERKT ALS BELASTINGPLICHTIGE IN DE ZIN VAN ARTIKEL 4 VAN DE TWEDE RICHTLIJN .

14 NU DE EERSTE VRAAG VAN DE HOGE RAAD ONTKENNEND IS BEANTWOORD , BEHOEFT NIET TE WORDEN INGEGAAN OP DE TWEDE VRAAG .

## **Beslissing inzake de kosten**

### *KOSTEN*

15 DE KOSTEN DOOR DE NEDERLANDSE REGERING EN DOOR DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN WEGENS INDIENING VAN HUN OPMERKINGEN BIJ HET HOF GEMAAKT , KUNNEN NIET VOOR VERGOEDING IN AANMERKING KOMEN . TEN AANZIEN VAN DE PARTIJEN IN HET HOOFDGEDING IS DE PROCEDURE ALS EEN ALDAAR GEREZEN INCIDENT TE BESCHOUWEN , ZODAT DE NATIONALE RECHTERLIJKE INSTANTIE OVER DE KOSTEN HEEFT TE BESLISSEN .

## **Dictum**

*HET HOF VAN JUSTITIE ,*

*UITSpraak doende op de door de Hoge Raad der Nederlanden bij arrest van 8 april 1981 gestelde vragen , verklaart voor recht :*

*HIJ DIE REGELMATIG , DOCH UITSLUITEND OM NIET , DIENSTEN VERRICHT JEGENS ONDERNEMERS , KAN NIET WORDEN AANGEMERKT ALS BELASTINGPLICHTIGE IN DE ZIN VAN ARTIKEL 4 VAN RICHTLIJN NR . 67/228 VAN DE RAAD VAN 11 APRIL 1967 .*