

Naturally Yours Cosmetics Limited
mod
Commissioners of Customs and Excise

(anmodning om præjudiciel afgørelse,
indgivet af Value-Added Tax Tribunal, London)

»Det fælles merværdiafgiftssystem — beskatningsgrundlag —
levering af goder og tjenesteydelser«

Retsmøderapport	6366
Forslag til afgørelse fra generaladvokat José Luís Cruz Vilaça, fremsat den 14. juli 1988	6374
Domstolens dom af 23. november 1988	6385

Sammendrag af dom

Afgiftsbestemmelser — harmonisering af lovgivninger — omsætningsafgift — det fælles merværdiafgiftssystem — beskatningsgrundlag — levering af goder — modværdien skal have direkte sammenhæng med leveringen, kunne opgøres i penge og repræsentere en konkret værdi — salgsprisen nedsat for at honorere en af køberen præsteret tjenesteydelse

[Rådets direktiv 77/388, art. 11, afsnit A, stk. 1, litra a)]

Beskatningsgrundlaget ved levering af goder i henhold til artikel 11, afsnit A, stk. 1, litra a), i sjette direktiv 77/388 udgøres af alt, hvad der modtages som modydelse for leveringen og har direkte sammenhæng hermed, idet modydelsen skal kunne opgøres i penge og have en konkret værdi.

Ovennævnte bestemmelse skal derfor fortolkes således, at når en leverandør, »grossisten«, leverer goder, »tilskyndelsen«, til en anden, »detailhandleren«, mod et vederlag i penge, nemlig en sum penge, som er mindre end det, hvortil han leverer samme varer til detailhandleren med henblik på videresalg til offentligheden, efter at detailhandleren

har lovet at anvende tilskyndelsen med henblik på, at en tredje person tilskyndes til eller belønnes for at påtage sig at arrangere en sammenkomst, hvor grossistens andre varer kan sælges af detailhandleren til offentligheden til fordel for begge, således at tilskyndelsen, hvis der ikke afholdes en sådan sammenkomst, skal tilbageleveres til leverandøren eller betales til engrosprisen, er

den afgiftspligtige værdi summen af vederlaget i penge og værdien af den tjeneste, der ydes af detailhandleren, og som består i at anvende tilskyndelsen til at sikre sig den tredje persons tjenester eller som belønning; værdien af tjenesten må anses for at være lig med forskellen mellem den pris, der faktisk betales for varen, og den normale engrospris.

RETSMØDERAPPORT

i sag 230/87 *

I — Faktiske omstændigheder og retsforhandlinger

1. Den salgsmetode sagsøgeren i hovedsagen anvender

Naturally Yours Cosmetics Limited er et selskab, som driver virksomhed med engrossalg af kosmetik, som er bestemt til at blive videresolgt en detail ved private sammenkomster. En sådan salgsmetode er velkendt i Det Forenede Kongerige; i denne sag fungerer den ved hjælp af et net af distrikts- og områdechefer, som har en række »skønhedseksperter« under sig. Skønhedseksperter, som tilsyneladende er selvstændig, har til opgave at sælge sagsøgerens varer. Dette gør hun ved blandt sine venner og bekendte at finde et antal personer, såkaldte »hostes-

ses« (værtinder), som er villige til at stille deres hjem til rådighed for sammenkomster, som arrangeres af værtinden, og hvortil hun inviterer sine venner og bekendte, og hvor sagsøgerens varer udstilles og sælges. Når skønhedseksperter har fundet et passende mødested, deltager hun i sammenkomsten for at sælge varerne, inkassere pengene og for at give gæsterne praktiske råd.

Forholdet synes at være det, at alle de varer, der skal sælges ved en sammenkomst, købes af skønhedseksperter, som således har status som en detailhandler, der er bundet af en kontrakt. Det sagsøgende selskab tilstiller skønhedseksperterne en ordreseddel, som indeholder en oversigt over alle sagsøgerens varer samt engrospriserne. De vejledende detailpriser ved salg til deltagerne i en sammenkomst er opgivet særskilt i en brochure,

* Processprog: Engelsk.