

Naturally Yours Cosmetics Limited
tegen
Commissioners of Customs and Excise

(verzoek van het London Value Added Tax Tribunal
om een prejudiciële beslissing)

„Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de
toegevoegde waarde — belastinggrondslag —
goederenleveringen en diensten”

Rapport ter terechtzitting	6366
Conclusie van advocaat-generaal J. L. Cruz Vilaça van 14 juli 1988	6374
Arrest van het Hof van 23 november 1988	6385

Samenvatting van het arrest

Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Belastinggrondslag — Goederenleveringen — Rechtstreeks verband tussen levering en in geld uitgedrukte en subjectieve waarde vertegenwoordigende tegenwaarde — Verlaging van verkoopprijs als beloning voor een door koper verrichte dienst

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

De belastinggrondslag voor een goederenlevering in de zin van artikel 11 A, lid 1, sub a, van de Zesde richtlijn (77/388) bestaat in al hetgeen in rechtstreeks verband met die levering als tegenprestatie voor die levering wordt ontvangen, waarbij die tegenprestatie een subjectieve waarde is die moet kunnen worden uitgedrukt in geld.

Genoemde bepaling moet derhalve aldus worden uitgelegd, dat wanneer een leverancier, de „grossier”, aan een ander, „de wederverkoper”, goederen levert, „het lokartikel”, voor een geldelijke tegenprestatie, dat wil zeggen een geldbedrag, die lager is dan die waartegen hij dezelfde goederen aan de wederverkoper levert voor verkoop aan het

publiek, waarbij de wederverkoper zich verplicht om het lokartikel te gebruiken om een derde over te halen een party te organiseren — of die derde daarvoor te belonen — waarop andere goederen van de grossier door de wederverkoper met winst voor beiden kunnen worden verkocht aan het publiek, met dien verstande dat indien geen party plaatsvindt, het lokartikel aan de grossier moet worden teruggegeven dan wel tegen zijn groothandelsprijs moet worden ge-

kocht, de maatstaf van heffing de som is van de geldelijke tegenprestatie en de waarde van de door de wederverkoper verrichte dienst, bestaande in het gebruik van het lokartikel om zich te verzekeren van de diensten van de derde of om deze te belonen; de waarde van die dienst moet worden geacht gelijk te zijn aan het verschil tussen de werkelijk voor het artikel betaalde prijs en de normale groothandelsprijs.

RAPPORT TER TERECHTZITTING in zaak 230/87 *

I — Feiten en procesverloop

1. *De door verzoekster in het hoofdgeding gezegde verkoopmethode*

Naturally Yours Cosmetics Limited (verzoekster in het hoofdgeding, hierna: verzoekster) houdt zich bezig met de groothandel in cosmetica voor verkoop via de zogenoemde „party plan”-methode. Dit is een in het Verenigd Koninkrijk welbekende wederverkoopmethode; in verzoeksters geval wordt gewerkt met een netwerk van districts- en regionale managers, die een aantal „beauty consultants” onder zich hebben. De beauty consultant, een onafhankelijke contractpartij, heeft tot taak verzoeksters produkten te verkopen. Daartoe zoekt zij in haar vrienden- en kennissenkring een aantal personen die bereid zijn om als „gastvrouw”

hun huis ter beschikking te stellen voor het houden van — door hen georganiseerde — parties, waarvoor zij hun vrienden en kennissen uitnodigen en waarop verzoeksters produkten worden gedemonstreerd en verkocht. Wanneer zij een geschikt party-adres heeft gevonden, zorgt de beauty consultant op de party voor de verkoop van de produkten en de inning van het geld, en geeft zij de gasten praktische adviezen.

Alle op een party te koop aangeboden produkten worden aangekocht door de beauty consultant, die zich derhalve in de positie van gebonden wederverkoper bevindt. Verzoekster verschaft haar beauty consultants een bestelformulier, dat een complete lijst bevat van haar produkten en de desbetreffende groothandelsprijzen. De aanbevolen wederverkooprijzen voor verkoop op de parties worden afzonderlijk vermeld in een brochure voor de gasten. Het verschil tussen

* Procestaal: Engels.