

# Zaak C-320/88

## Staatssecretaris van Financiën tegen Shipping and Forwarding Enterprise Safe BV

(verzoek van de Hoge Raad der Nederlanden  
om een prejudiciële beslissing)

„Uitlegging van artikel 5, lid 1, van de zesde richtlijn —  
Levering van een onroerend goed —  
Economische overdracht van het goed”

Rapport ter terechtzitting .....	286
Conclusie van advocaat-generaal W. Van Gerven van 9 november 1989 .....	293
Arrest van het Hof (Zesde Kamer) van 8 februari 1990 .....	300

### Samenvatting van het arrest

- Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Levering van goederen — Begrip (Richtlijn 77/388 van de Raad, artikel 5, lid 1)*
- Prejudiciële vragen — Bevoegdheid van nationale rechter — Toepassing van door Hof uitgelegde bepalingen (EEG-Verdrag, artikel 177)*

1. Artikel 5, lid 1, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting moet aldus worden uitge-

legd, dat als „levering van een goed” wordt beschouwd de overdracht van de macht om als een eigenaar over een lichamelijke zaak te beschikken, ook in-

dien geen overdracht van de juridische eigendom van die zaak plaatsvindt.

Het staat aan de nationale rechter, van geval tot geval aan de hand van de feitelijke omstandigheden te bepalen, of er sprake is van een dergelijke overdracht.

2. Volgens de in artikel 177 EEG-Verdrag vastgelegde taakverdeling staat het aan de nationale rechter, de regels van gemeenschapsrecht, zoals uitgelegd door het Hof, toe te passen op het concrete geval. Zulk een toepassing is immers niet mogelijk zonder beoordeling van de feiten van de zaak in hun geheel.

## RAPPORT TER TERECHTZITTING in zaak C-320/88 \*

### I — Feiten

#### A — *Nationale en communautaire wetgeving*

1. Volgens de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: de Wet) omvat het begrip levering van een (roerend of onroerend) goed onder meer:

— de eigendomsoverdracht van goederen ingevolge een overeenkomst (artikel 3, lid 1, sub a),

— de overdracht en overgang van goederen, ten gevolge waarvan deze het bedrijfsvermogen van een ondernemer verlaten (artikel 3, lid 1, sub e). Artikel 3, lid 3, luidt als volgt:

„Indien door meer dan één persoon overeenkomsten worden gesloten met

een verplichting tot levering van een zelfde goed dat vervolgens door de eerste persoon rechtstreeks aan de laatste afnemer wordt afgeleverd, wordt dat goed geacht door ieder van die personen te zijn geleverd.”

2. Hoofddregel voor de belastingheffing op de overdracht van een onroerend goed is, dat de levering van een bestaand onroerend goed is vrijgesteld, terwijl de levering van een nieuw onroerend goed belastbaar is. Zo zijn ingevolge artikel 11 de levering van een gebruikt gebouw, de levering van onbebouwde grond en de inschrijving en overdracht van zakelijke rechten op een onroerend goed vrijgesteld van BTW, en de levering van een bouwrijp terrein, de levering van een onroerend goed binnen twee jaar na de eerste ingebruikneming alsmede de oplevering van een werk in onroerende staat belastbaar.

De wet is in 1979 gewijzigd. Deze wijziging had tot doel, de Nederlandse wetgeving be-

\* Procestaal: Nederlands.