

Zaak C-4/94

BLP Group plc tegen Commissioners of Customs and Excise

[verzoek van de High Court of Justice
(Queen's Bench Division)
om een prejudiciële beslissing]

„Belasting over toegevoegde waarde — Uitlegging van artikel 2
van richtlijn 67/227/EEG en artikel 17, lid 2, van richtlijn
77/388/EEG — Aftrek van voorbelasting op goeder
en of diensten die worden gebruikt voor vrijgestelde handelingen”

Conclusie van advocaat-generaal C. O. Lenz van 26 januari 1995 I - 985
Arrest van het Hof (Vijfde kamer) van 6 april 1995 I - 1001

Samenvatting van het arrest

*Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Aftrek van voorbelasting — Belasting op diensten, verricht voor vrijgestelde handeling — Uitsluiting van recht op aftrek — Vrijgestelde handeling gebruikt voor belaste handeling — Niet van invloed
(Richtlijnen van de Raad 67/227, art. 2, en 77/388, art. 17)*

Artikel 2 van de Eerste richtlijn 67/227 en artikel 17 van de Zesde richtlijn 77/388 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting, moeten aldus worden uitgelegd, dat — behalve in de door de richtlijn uitdrukkelijk bepaalde gevallen — wanneer een belastingplichtige diensten verricht voor een andere belastingplichtige, die deze diensten voor een vrijgestelde handeling gebruikt, deze laatste geen recht heeft op aftrek van

voorbelaasting, ook niet wanneer het doel van de vrijgestelde handeling uiteindelijk is gelegen in het verrichten van een belaste handeling. Blijkens de bewoordingen van genoemde bepalingen immers vereist het recht op aftrek een rechtstreekse en onmiddellijke samenhang tussen de betrokken goederen of diensten en de belaste handelingen, en is het doel dat de belastingplichtige uiteindelijk beoogt te bereiken, niet relevant.