

Zaak C-330/95

Goldsmiths (Jewellers) Ltd tegen Commissioners of Customs & Excise

(verzoek van het Value Added Tax Tribunal, Manchester Tribunal Centre,
om een prejudiciële beslissing)

„BTW — Zesde richtlijn — Afwijkingsmogelijkheid ingevolge artikel 11 C, lid 1 —
Uitsluiting van ruilverkeer van teruggaaf in geval van niet-betaling”

Conclusie van advocaat-generaal A. La Pergola van 27 februari 1997	I - 3803
Arrest van het Hof (Zesde kamer) van 3 juli 1997	I - 3817

Samenvatting van het arrest

Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Maatstaf van heffing — Vermindering in geval van gehele of gedeeltelijk niet-betaling — Bevoegdheid voor Lid-Staten om daarvan af te wijken — Draagwijdte — Uitsluiting van teruggaaf van belasting, in geval van niet-betaling, voor handelingen waarvoor tegenprestatie in natura wordt betaald — Ontoelaatbaarheid (Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 11 C, lid 1, tweede alinea)

De in artikel 11 C, lid 1, tweede alinea, van de Zesde richtlijn (77/388/EEG) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting bedoelde afwijking moet aldus worden uitgelegd, dat zij een Lid-Staat die bepalingen vaststelt op grond waarvan in geval van gehele of gedeeltelijke niet-betaling van de tegenprestatie teruggaaf van belasting over de toegevoegde waarde mogelijk is, niet toestaat die teruggaaf uit te sluiten wanneer de niet-betaalde tegenprestatie een tegenprestatie in natura is, terwijl hij wel teruggaaf toestaat, wanneer zij een tegenprestatie in geld is.

Enerzijds kunnen dergelijke bepalingen, aangezien zij de maatstaf van heffing op ingrijpender wijze wijzigen dan strikt noodzakelijk is ter voorkoming van het gevaar voor belastingfraude, niet worden gerechtvaardigd vanuit het streven om een dergelijk gevaar te voorkomen. Anderzijds leiden deze bepalingen ertoe, dat transacties waarvoor de tegenprestatie in natura wordt betaald, worden gediscrimineerd ten opzichte van transacties waarvoor de tegenprestatie in geld bestaat, doordat zij de marktdeelnemers afbrengen van het sluiten van ruilovereenkomsten, hoewel beide situaties, die vanuit economisch en commercieel gezichtspunt identiek zijn, door de Zesde richtlijn op soortgelijke wijze worden behandeld.