

Zaak C-355/06

J. A. van der Steen
tegen

Inspecteur van de Belastingdienst
Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht

(verzoek van het Gerechtshof te Amsterdam
om een prejudiciële beslissing)

„Zesde btw-richtlijn — Zelfstandige economische activiteit — Vennootschap met beperkte aansprakelijkheid — Uitoefening van activiteiten van vennootschap door natuurlijke persoon die enig bestuurder, aandeelhouder en werknemer is”

Conclusie van advocaat-generaal E. Sharpston van 14 juni 2007 I - 8865
Arrest van het Hof (Tweede kamer) van 18 oktober 2007 I - 8875

Samenvatting van het arrest

Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Economische activiteiten in zin van artikel 4 van Zesde richtlijn

(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 4, leden 1 en 4)

Voor de toepassing van artikel 4, lid 4, tweede alinea, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, is een natuurlijke persoon die in naam en voor rekening van een belastingplichtige vennootschap alle werkzaamheden van deze laatste verricht ter uitvoering van een arbeidsovereenkomst die hem aan die vennootschap, waarvan hij overigens enig aandeelhouder, bestuurder en personeelslid is, bindt, zelf niet een belastingplichtige in de zin van artikel 4, lid 1, van genoemde richtlijn.

In een dergelijke situatie kan de natuurlijke persoon immers niet worden aangemerkt als een persoon die zelfstandig een economische activiteit in de zin van die laatste bepaling verricht, nu sprake is van een verhouding van ondergeschiktheid in de zin van artikel 4, lid 4, eerste alinea, van de Zesde richtlijn, tussen hem en de vennootschap ten aanzien van de arbeids- en bezoldigingsvoorwaarden en de verantwoordelijkheid van de werkgever.

(cf. punten 18-19, 21, 32 en dictum)