

Zaak C-488/07

Royal Bank of Scotland Group plc

tegen

The Commissioners of Her Majesty's Revenue & Customs

[verzoek van de Court of Session (Scotland)
om een prejudiciële beslissing]

„Zesde btw-richtlijn — Aftrek van voorbelasting — Goederen en diensten die zowel voor belastbare als voor vrijgestelde handelingen worden gebruikt — Aftrek pro rata — Berekening — Berekeningsmethoden van artikel 17, lid 5, derde alinea — Verplichting tot toepassing van afrondingsregel van artikel 19, lid 1, tweede alinea”

Arrest van het Hof (Achtste kamer) van 18 december 2008. I - 10411

Samenvatting van het arrest

Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Aftrek van voorbelasting — Goederen en diensten, gebruikt zowel voor handelingen waarvoor recht op aftrek bestaat, als voor handelingen waarvoor geen recht op aftrek bestaat

(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 17, lid 5, derde alinea, en 19, lid 1)

I - 10409

De lidstaten zijn niet verplicht, de afrondingsregel van artikel 19, lid 1, tweede alinea, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting toe te passen wanneer het pro rata voor de toepassing van het recht op aftrek van de voorbelasting wordt berekend volgens een van de speciale methoden van artikel 17, lid 5, derde alinea, sub a, b, c of d, van deze richtlijn.

Artikel 19, lid 1, van de Zesde richtlijn verwijst alleen naar het pro rata voor de toepassing van de aftrek waarin artikel 17, lid 5, eerste alinea, van deze richtlijn voorziet, en legt dus alleen een nadere regel vast voor de berekening van het in laatstgenoemde bepaling bedoelde pro rata. Voor een concreet geval dat onder een

afwijkende regeling zoals die van artikel 17, lid 5, derde alinea, sub a tot en met d, van de Zesde richtlijn valt, geldt de in artikel 19 van deze richtlijn geformuleerde regel voor de berekening van het pro rata voor de toepassing van de aftrek dus niet. De lidstaten zijn derhalve niet verplicht, de afrondingsregel van laatstgenoemde bepaling toe te passen wanneer zij gebruik maken van de berekeningsmethoden van artikel 17, lid 5, derde alinea, sub a, b, c of d, van deze richtlijn, maar kunnen eigen afrondingsregels vaststellen, mits zij de beginselen eerbiedigen waarop het gemeenschappelijke stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde is gebaseerd.

(cf. punten 22, 25, 29 en dictum)