

Zaak C-444/10

Finanzamt Lüdenscheid

tegen

Christel Schriever

(verzoek van het Bundesfinanzhof
om een prejudiciële beslissing)

„Btw — Zesde richtlijn — Artikel 5, lid 8 — Begrip ‚overgang van geheel of gedeelte van algemeenheid van goederen’ — Eigendomsoverdracht van goederenvoorraad en winkeluitrusting tegelijk met verhuur van winkelruimte”

Arrest van het Hof (Tweede kamer) van 10 november 2011 I - 11074

Samenvatting van het arrest

1. *Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Maatstaf van heffing — Goederenlevering — Mogelijkheid voor lidstaten om overgang van geheel of gedeelte van algemeenheid van goederen uit te sluiten*
(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 5, lid 8)
2. *Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Maatstaf van heffing — Goederenlevering — Overgang van geheel of gedeelte van algemeenheid van goederen*
(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 5, lid 8)

1. Er is slechts sprake van een overdracht van een handelszaak of van een autonoom bedrijfsonderdeel in de zin van artikel 5, lid 8, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting indien het geheel van de overgedragen onderdelen volstaat om een autonome economische activiteit te kunnen voortzetten.

Indien de uitoefening van een economische activiteit niet het gebruik vereist van een speciale ruimte of een ruimte die is uitgerust met voor de voortzetting van de economische activiteit noodzakelijke vaste installaties, kan er zelfs zonder overdracht van de eigendomsrechten op een onroerend goed sprake zijn van een overgang van een algemeenheid van goederen in de zin van deze bepaling. Daarentegen kan niet worden aangenomen dat er sprake is van een dergelijke overgang in de zin van deze bepaling zonder dat de verkrijger in het bezit wordt gesteld van de winkelruimte wanneer de betrokken economische activiteit bestaat in de exploitatie van een onscheidbaar geheel van roerende en onroerende goederen. In het bijzonder wanneer de winkelruimte is uitgerust met voor de voortzetting van de economische activiteit noodzakelijke vaste installaties, is er slechts sprake van een overgang van een geheel of een gedeelte van een algemeenheid van goederen in de zin van de Zesde richtlijn indien dat dit onroerend goed tot de overgedragen onderdelen behoort. Er kan eveneens sprake zijn van deze overdracht indien de winkelruimte ter beschikking van de verkrijger wordt gesteld door middel van

een huurovereenkomst of indien de verkrijger zelf over een geschikt onroerend goed beschikt waarnaar het geheel van de overgedragen goederen kan worden verplaatst en waar hij de betrokken economische activiteit kan voortzetten.

Voorts moet bij de globale beoordeling van de overgang van goederen in de zin van dezelfde bepaling rekening worden gehouden met factoren als de duur van de afgesloten huurovereenkomst en de voor de beëindiging ervan overeengekomen voorwaarden, aangezien die gevolgen kunnen hebben voor deze beoordeling indien zij de duurzame voortzetting van de economische activiteit kunnen belemmeren. De mogelijkheid om een huurovereenkomst voor onbepaalde tijd met een korte termijn op te zeggen is op zichzelf echter niet doorslaggevend voor het oordeel dat de verkrijger voornemens was om de overgedragen handelszaak of het overgedragen bedrijfsonderdeel onmiddellijk te vereffenen. Bijgevolg kan artikel 5, lid 8, van de Zesde richtlijn niet op deze grond alleen buiten toepassing worden gelaten.

(cf. punten 25, 27-29, 42-43)

2. Artikel 5, lid 8, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting moet aldus worden uitgelegd dat als een overgang van het geheel of een gedeelte van een gemeenschap van goederen in de zin van deze bepaling moet worden aangemerkt de eigendomsoverdracht van de goederenvoorraad en de winkeluitrusting van een detailhandelszaak tegelijk met de verhuur voor onbepaalde tijd van de winkelruimte aan de verkrijger, maar waarbij

de huurovereenkomst door beide partijen met een korte termijn kan worden opgezegd, op voorwaarde dat de overgedragen goederen volstaan opdat deze verkrijger een autonome economische activiteit duurzaam kan voortzetten.

(cf. punt 45 en dictum)