



Jurisprudentie

Zaak C-424/11

**Wheels Common Investment Fund Trustees Ltd e.a.
tegen
Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs**

[verzoek van het First-tier Tribunal (Tax Chamber) om een prejudiciële beslissing]

„Belasting over de toegevoegde waarde — Richtlijn 77/388/EEG — Vrijstelling van beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen — Draagwijdte — Bedrijfspensioenregelingen”

Samenvatting – Arrest van het Hof (Eerste kamer) van 7 maart 2013

Harmonisatie van de belastingwetgeving — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Vrijstellingen — Beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen — Begrip — Beheer van beleggingsfonds waarin activa van pensioenregeling zijn samengebracht — Daarvan uitgesloten — Voorwaarden

(Richtlijnen van de Raad 77/388, art. 13, B, sub d, punt 6, en 2006/112, art. 135, lid 1, sub g)

Artikel 13, B, sub d, punt 6, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting en artikel 135, lid 1, sub g, van richtlijn 2006/112 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde moeten aldus worden uitgelegd dat een beleggingsfonds waarin de activa van een pensioenregeling zijn samengebracht, niet valt onder het begrip „gemeenschappelijke beleggingsfondsen” in de zin van deze bepalingen waarvan het beheer, gelet op het doel van deze richtlijnen en het beginsel van fiscale neutraliteit, van belasting over de toegevoegde waarde kan worden vrijgesteld, omdat de leden niet het risico dragen dat met het beheer van dat fonds gepaard gaat en de bijdragen van de werkgever aan de pensioenregeling voor deze een middel zijn om zijn wettelijke verplichtingen jegens zijn werknemers na te komen.

(cf. punt 29 en dictum)