Asunto C-86/99

Freemans plc contra Commissioners of Customs & Excise

(Petición de decisión prejudicial
planteada por el VAT and Duties Tribunal, London)

«Sexta Directiva IVA — Base imponible — Descuento con efecto en el mismo momento en que la operación se realiza — Reducción del precio después del momento en que la operación queda formalizada»

Conclusiones del Abogado General Sr. J. Mischo, presentadas el 11 de enero de 2001	I-4169
Sentencia del Tribunal de Justicia (Sala Sexta) de 29 de mayo de 2001	I-4179

Sumario de la sentencia

Disposiciones fiscales — Armonización de las legislaciones — Impuestos sobre el volumen de negocios — Sistema común del impuesto sobre el valor añadido — Base imponible — Sistema de promoción de ventas, en el marco de un sistema de autofinanciación establecido por el proveedor, que da lugar a un descuento sobre el precio de catálogo — Base imponible constituida por el precio de catálogo íntegro reducido en la cuantía correspondiente al importe de dicho descuento en el momento de su utilización [Directiva 77/388/CEE del Consejo, art. 11, partes A, ap. 3, letra b), y C, ap. 1]]

El artículo 11, partes A, apartado 3, letra b), y C, apartado 1, de la Directiva 77/388, Sexta Directiva en materia de armonización de las legislaciones de los Estados miembros relativas a los impuestos sobre el volumen de negocios — Sistema común del impuesto sobre el valor añadido: base imponible uniforme, debe interpretarse en el sentido de que la base imponible en las entregas de bienes por correspondencia a partir de un catálogo a un cliente para su propio uso, cuando el proveedor concede a dicho cliente un descuento sobre el precio de catálogo, anotando en una cuenta separada a nombre de este último el

importe de dicho descuento en el momento del pago de las mensualidades al proveedor, descuento que puede entonces ser inmediatamente retirado o utilizado de otra manera por el cliente, está constituida por el precio de catálogo íntegro de los bienes vendidos al cliente, reducido en la cuantía correspondiente al importe de dicho descuento en el momento en que el cliente lo retire o utilice de otra manera.

(véanse el apartado 36 y el fallo)