

Asia C-86/99

Freemans plc vastaan Commissioners of Customs & Excise

(VAT and Duties Tribunal, Londonin esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi — Veron peruste — Hyvitys, joka toteutuu liiketoimen suorittamishetkellä — Liiketoimen suorittamisen jälkeen myönnettävä hinnanalennus

Julkisasiamies J. Mischo ratkaisuehdotus 11.1.2001 I-4169
Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (kuudes jaosto) 29.5.2001 I-4179

Tuomion tiivistelmä

*Verotus — Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen — Liikevaihtoverot — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Veron peruste — Myynninedistämiskampanja, jossa myyntiluettelon mukaisesta hinnasta annetaan hyvitystä luovuttajan tarjoamana omara-
hoitteisena luottona — Veron peruste on myyntiluettelon mukainen täysi hinta, josta vähennetään vastaavasti hyvityksen määrä sillä hetkellä, kun hyvitys käytetään
(Neuvoston direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A kohdan 3 alakohdan b alakohta ja 11 artiklan C kohdan 1 alakohta)*

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A kohdan 3 alakohdan b alakohdasta ja 11 artiklan C kohdan 1 alakohdasta on tulkittava siten, että posti-myyntiluettelon perusteella postimyyntillä asiakkaalle tämän omaan käyttöön luovutettujen tavaroiden osalta silloin, kun luovuttaja myöntää asiakkaalle hyvitystä myyntiluettelon mukaisesta hinnasta ja erillistä tiliä hyvitetään asiakkaan hyväksi tämän hyvityksen määrällä sillä hetkellä, kun asiakas suorittaa luovuttajalle kuu-

kausittaisia maksueriä, ja kun asiakas voi tällöin nostaa tai käyttää muulla tavalla välittömästi tämän hyvityksen, veron perusteena on asiakkaalle myytyjen tavaroiden myyntiluettelon mukainen täysi hinta, josta vähennetään vastaavasti tämän hyvityksen määrä sillä hetkellä, kun asiakas nostaa tai käyttää muulla tavalla tämän hyvityksen.

(ks. 36 kohta ja tuomiolauselman)