

Zaak C-86/99

Freemans plc tegen Commissioners of Customs & Excise

(verzoek van het VAT and Duties Tribunal, London,
om een prejudiciële beslissing)

„Zesde BTW-richtlijn — Maatstaf van heffing —
Korting verkregen op tijdstip waarop handeling wordt verricht —
Prijsvermindering nadat handeling heeft plaatsgevonden”

Conclusie van advocaat-generaal J. Mischo van 11 januari 2001 I-4169
Arrest van het Hof (Zesde kamer) van 29 mei 2001 I-4179

Samenvatting van het arrest

Fiscale bepalingen — Harmonisatie van wetgevingen — Omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over toegevoegde waarde — Maatstaf van heffing — Systeem van verkoopbevordering in kader van door leverancier opgezet, zelf gefinancierd kredietsysteem met korting op catalogusprijs — Maatstaf van heffing gelijk aan volledige catalogusprijs, verminderd met bedrag van korting op tijdstip waarop daarvan gebruik wordt gemaakt

(Richtlijn 77/388 van de Raad, art. 11, A, lid 3, sub b, en C, lid 1)

Artikel 11, A, lid 3, sub b, en C, lid 1, van de Zesde richtlijn (77/388) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, moet aldus worden uitgelegd dat de maatstaf van heffing voor goederen die op postorder uit een catalogus aan een klant voor eigen gebruik worden geleverd, wanneer de leverancier aan de klant een korting op de catalogusprijs toekent waarbij het bedrag van die korting op een afzonderlijke rekening wordt gecrediteerd op het tijdstip waarop de termijnen aan de leverancier worden betaald — welke korting dan door

de klant onmiddellijk kan worden opgenomen of op een andere wijze gebruikt —, de volledige catalogusprijs van de aan de klant verkochte goederen is, welke dienovereenkomstig met het bedrag van deze korting wordt verlaagd op het tijdstip waarop zij door de klant wordt opgenomen of op een andere wijze wordt gebruikt.

(cf. punt 36 en dictum)