

????? ?????????? ??? — ?????????? ?????????????? ???????? — ?????????? ? ????????????

2 ???????????? ? ????????????? ? ??????? ?? ??????? ???? ?????? ??? van der Steen ?
 ??????????? ?? Belastingdienst Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht (???????? ??-????????
 „????????????“) ?? ????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??
 ????????? ?????????? ? ?????, ????? ? ??????????? ???????????, ?????????????, ????? ? ????? ?????
 ?? ????????????? ??????????, ??? ????? ????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ?
 ????? ?????? ????????????? ?????????? (???????? ??-???????? „????“).

?????? ??????

?????????? ?????? ??????

3 ????????? ????? 2, ????? 1 ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ?????????.

4 ?????????? ????? 4 ?? ?????? ??????????:

„1. „????????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????.

2. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 1 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????,
????????? ? ?????, ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????
? ?????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????.

[...]

4. ?????????? „????????????? ?????????????????? ?????????“, ?????????????? ? ?????????? 1, ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ??????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????, ? ??
????????????????? ?? ?????????????????.

??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 29 ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????-????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????
?????, ?????, ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????.

[...]“. [????????????????? ???????]

????????????????? ?????????? ???????

5 ???? 7, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? (Wet op de omzetbelasting) ??
28 ??? 1968 ?. (Staatsblad 1968, ? 329, ?????????? ??-????????? „????????? ?? ???“) ??????:

„????????????????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????“.

6 ?????????? ????? 7, ?????????? 2 ?? ?????? ?? ???, ??? „????????????????“ ?????? ?? ??
????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????.

7 ?????? ????? 7, ?????????? 4 ?? ?????????????? ??????:

„????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????,
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????, ? ?????? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????, ?? ?????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ?? ?????????????,

????? ??????? ?? ?????????, ??? ????-????????? ???????????, ??????? ?? ?????? ??
???? ?????, ??? ????? ??????????? ? ??? ???? ????????. ??????? ?? ???????????,
?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??? ???? ?? ????? ??????????? ?
?????????????? ??????????????."

?????? ?? ????????? ?????????????? ? ????????????????? ??????????

8 ??? van der Steen ??????????? ?? 6 ??? 1998 ?. ?????????? ?????????????,
?????????????? ?????? ?? ????????????. ??? ???? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
???????? ?? ?????? ?? ???.

9 ??????? ?? 6 ??? 1998 ?., ?????? ?????? ????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ??????????? ????????????? J. A. van der Steen Schoonmaakdiensten BV
(????????? ??-???????? „?????????????“), ????????? ?? 4 ??? 1991 ?., ?????? ?????? ? ???????????
??????????, ????????????? ??-???? ?? ????????????? ??????????????. ?????????????? ??? ??????
?? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???.

10 ??? van der Steen ??????? ? ?????????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ??????
?????????? ?????????? ??????? ???????, ?????? ? ??????? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?? 8
% ?? ????????? ??????? ??????. ?????????????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?????? ? ?????? ?? ??????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????????????? ?????.

11 ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??, ??? ?????????? 2002 ?.
? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????????????????. ?? 5 ?????? 2005 ?.
?? ? ??????? ? ???????????????????.

12 ?? ??????????????????? ?? 18 ?????????? 2002 ?. ??????, ?? ??? van der Steen ? ???????
?? ??????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?????????? ??
???? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ????????????? ??? ?????? ?????????? ????? ??????????????????
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???.

13 ? ??????? ?? 28 ?????? 2004 ?. ?????????????? ??????, ?? ????????? ?? 1 ??? 2004, ??? van
der Steen ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ????,
????????? 4 ?? ?????? ?? ???. ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ? 35775 ?? Hoge Raad der Nederlanden ?? 26 ?????? 2002 ?. ? ??????? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?? ?? 16 ?????? 2004 ?., ??? ?? ?????????? ?? ??????? ??
Staatssecretaris van Financiën [????????? ?????????? ?? ??????????] ?? 24 ??? 2002 ?.,
????????? ?? ??? ?????????? ???????.

14 ??? van der Steen ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ??????
?????????????? ??? Gerechtshof te Amsterdam, ?????? ?????????????, ?? ??? ?????????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??, ?? ??????? ??????? ?????? ?????????? ??????????????
? ??????????? ? ?????????????? ?????.

15 ?????? Gerechtshof te Amsterdam ?? ????? ?? ?? ??????, ?? ??? van der Steen ?? ?
????????? ? ??????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??????????????. ??????? ?????? ?? ???????
????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? 7, ?????????? 4 ?? ?????? ?? ???,
????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 4,
????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????
????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????,
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? 4, ?????????? 1 ??

?????????? ??????????

16 ??? ???? ??????? Gerechtshof te Amsterdam ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ??
????????? ??? ???? ?????????? ??????????????? ???????????:

„?????? ?? ???? 4, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????
?????? ?????????? ??? ???? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ????? ?? ? ??????????
??????????, ?????????? ??????????? ? ?????????? „???? ?? ?????????“, ??? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ???????, ??? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????
? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????
?????????“

?? ?????????????????? ??????????

17 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????????????????
?????????? ? ??????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?? ????? ??
? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????????? ? ?????????? „???? ?? ?????????“,
?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ???? 4,
???????? 1 ?? ?????? ??????????.

18 ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 4, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????,
????????? ? ?????????? 2 ?? ????

19 ???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????????
„?????????“ ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??? ? ??????? ???, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ???
?????????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ???? ? ?????????, ?????? ? ?? ??????????????? ?? ??????????????

20 ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ???? 29 ?? ?????? ?????????? ??????? ??????????????, ?????????-?????
????? ?? ?????????? ??? ???? ??????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
????, ?????, ????? ? ?? ?? ??????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ???
?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????

21 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ??? ??? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
????? ?????? ?????????? ????

22 ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ????, ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ??????????? ??? ?? ??? van der Steen,
?????????? ?? ??????????, ???????, ?? ???? ?????????? ?? ???????????, ?????? ? ??????
?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????? ? ??????? ?????? ?? ???????.
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????
?????????????. ??? van der Steen ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ??.

23 ?? ?????? ????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????
?? ?????? ????, ??? van der Steen ?? ? ?????????? ?? ???? ??, ?? ???? ?????? ? ?? ????

???????????, ? ? ????????? ?? ?????? ? ?? ????????????? ?? ????????????

24 ?? ????? ?????, ????? ? ?????, ?? ?? ?? ????? ?? ????????? ?? ?????????, ?? ?
?????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????????, ??? ????????????????????? ?????? ??????????????
???? ?? ??????????? ?? (??, ????????? ?? 25 ??? 1991 ?. ?? ????? Ayuntamiento de Sevilla,
C?202/90, Recu?il, ???, l?4247, ????? 13).

25 ? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ??? van der Steen ?? ? ??????
???????? ?????????????? ????, ?????? ? ?????????? ? ????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ????

26 ?? ????????????????? ??????, ?? ????? ??? ? ????????????? ?? ????? ?? ?????????
???????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ????
4, ????????? 1 ?? ????? ??????????

27 ?????????? ?? 27 ??? 1996 ?. ?? ????? Asscher (C?107/94, Recu?il, ???, l?3089) ? ?? 27
?????? 2000 ?. ?? ????? Heerma (C?23/98, Recu?il, ???, l?419) ?? ????? ?? ????????? ??
????????? ?????????? ?? ????????????? ????????????

28 ?????????????, ? ??????????? ??-???? ??????? ?? ??? Heerma, ??? ???? ?
?????????, ?? ??????????? ??? ??? ?? ??? ?? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????, ?
????? ? ??? ?????????, ?? ????? ??? ? ?????????? ?????? ???, ?????????????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 2 ?? ????? ??????????, ????? ? ????????????? ? ?????
17, ?? ?????????, ????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????, ????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ? ?????? ?? ???????, ?????????? ??????????
????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 4, ????????? 1 ?? ????? ??????????

29 ?? ????? ?????, ? ????? 18 ?? ??????????? ??????? ??????? ?????? ? ??????, ?? ??
?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ? ??? 4, ????????? 4, ????? ??????
?? ????? ??????????. ?????????, ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????, ?????????????
? ?????????? ?? ??? ???, ?? ??? ?????? ? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?
?????????? ?? ????????????? ?????????.

30 ?? ????????? ?????????????? ? ??????????, ?? ????? ??? van der Steen ?? ? ???
????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ??? ? ??????????
?????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ????????????? ?? ??? van der
Steen ?? ?????? ? ?????????? ? ??????????? ??-???? ??????? ?? ?????? Heerma ? ?????
?????????? ??? ?????????????? ??????? ? ????? 22 ?? ??????????????? ??, ??????????
????????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????
????????, ?? ?? ??????? ??? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????????????????
????? ?? ??? 4, ????????? 4 ?? ????? ??????????

31 ?????? ????? ? ????? ? ???????? ? ????? 26 ?? ??????????? ??-???? ??????? ?
???? Asscher, ?? ????????? ? ? ?????????, ?? ????? ? ? ?????????? ?????????, ??
????????? ?????? ???????? ??? ???????? ? ? ?????????? ? ? ????? ? ?????????? ? ?
????, ?? ?? ????? ? ? ????? ? ? „????????“ ? ? ????? ? ? 48 ?? ????????? ? ? (??
???? 39 ??), ? ????? ? ? ? ?????? ???? ???? , ????????????? ???????? ???? ?????????????
????? ???? ? ? ?????? ? ? 52 ?? ????????? ? ? (?? ???? 43 CE), ? ? ????? ? ?
???????? ? ? ?????????? ???? ? ? ????????? ?????????????, ????? ? ? ?????? ??????????
???????? ? ? ???? , ? ?????????? ????????? ? ? ???? , ? ???? ? ? ????????? ?????????? ?
???????????????????? ???? ? ? ????? ? ? ???? ?????.

32 ??????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?
????????, ?? ? ? ????? ? ? ?????????????? ? ? 4, ????????? 4, ????? ?????? ? ?
????????, ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ? ? ????? ? ?
? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ??????, ????? ? ? ????????? ?
???? ?????????, ?? ????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ??????????, ????????? ? „???? ?
????????“, ? ? ? ?????????????????? ???? ? ? ?????? ? ? 4, ????????? 1 ? ? ??????????
??????????.

?? ?????????? ?????????

33 ? ????? ? ? ?????????????????, ?? ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ?????????????????? ???? ??????????????
????????????, ?????????? ?????? ? ? ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????????? . ?????????,
????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????? ???? ???? , ????????? ? ? ???? ? ? ??????????
??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ???? (????? ??????) ????:

**?? ?????? ? ? ?????????????? ? ? 4, ????????? 4, ????? ?????? ? ? ????? ??????????
77/388/??? ? ? ????? ? ? 17 ??? 1977 ? . ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?
????????????-?????? ????????? ?????????? ???? ???? — ???? ??????? ? ? ?????
????? ?????????? ?????????: ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????? ???? ,
????? ?????????? ?????? ?????? ? ? ????? ? ? ?????? ? ? ??????????????????
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ???????, ????? ? ? ????????? ? ???? ??????????,
?? ????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ? „???? ? ? ?????????“, ? ?
? ?????? ? ? ?????????????????? ???? ? ? ?????? ? ? 4, ????????? 1 ? ?
????????????? ???????????.**

????????

* ???? ? ? ?????????????????: ???????????????.