

??????? C?355/06

J. A. van der Steen

????

Inspecteur van de Belastingdienst Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht

(?????? ???? Gerechtshof te Amsterdam

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? — ??????????? ??????????? — ??????? ?????????????? ????????? — ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????, ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????»

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

????????????? ?????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ?????? ??????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? — ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 4 ??? ?????? ????????

(??????? 77/388 ??? ????????????, ?????? 4 §§ 1 ??? 4)

??? ???? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 4, ??????????? 4, ??????? ???????, ??? ?????? ????????? 77/388, ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????, ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ?????? ??? ???????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 4, ??????????? 1, ??? ?? ???? ?????????.

????????????, ?? ??? ??????? ??????????, ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ??????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ??????? ?????????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 4, ????????????? 4, ?????? ??????, ??? ?????? ?????????, ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????, ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????????

(??. ????????? 18-19, 21, 32 ??? ?????????.)

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????)

??? 18?? ????????? 2007 (*)

«???? ?????? ?? – ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????????? ?????? – ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ????????? ?????????? ??????»

???? ??????? C?355/06,

?? ????????????? ?????? ????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 234 ??, ?? ?????? ?? Gerechtshof te Amsterdam (???? ?????) ?? ?????? ?? 28?? ?????????? 2006, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? 30 ?????????? 2006, ?? ?????? ?? ??????

J. A. van der Steen

????

Inspecteur van de Belastingdienst Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht,

?? ?????????? (???????? ?????),

???????????? ?? ??? C. W. A. Timmermans, ??????? ?????????, L. Bay Larsen, K. Schiemann, P. K?ris (?????????) ?? C. Toader, ?????????,

?????? ?????????????: E. Sharpston

????????????: R. Grass

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

????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????:

– ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ??? H. G. Sevenster,

– ? ?????????? ?? ????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ????? ?. ?????????????? ?? A. Weimar,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 14?? ??????? 2007,

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

????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ????????????? 1, ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ??????????, ?? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????? ?????????????? ??? (?? ??? 09/001, ? 49, ?? ????: ??? ??????).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? J. A. van der Steen ?? Inspecteur van de Belastingdienst Utrecht-Gooi/kantoor Utrecht (??? ?????: inspecteur), ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? inspecteur ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???), ?? ?????????? ?? ???

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

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

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

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, ??? ?? ???? ????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????? ??????? ?? ? ? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????, ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????, ????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????, ???' ?????? ????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????????, ?? ??????? ?? inspecteur ??????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? inspecteur ?????????? ?? ?????????? ???. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????»

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

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

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

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

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

12 ??? ?????????? ?? ?????????? ?? 18?? ?????????? 2002, ? J. A. van der Steen ?????? ?? ?? inspecteur ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ??, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??.

13 ?? ??????? ?? 28?? ?????????? 2004, ? inspecteur ?????????? ?? ? J. A. van der Steen ?? ? ?????????? ?????????????, ?? 1?? ?????? 2004, ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? 7, ????????????? 4, ?? ?????? ?? ?? ???. ?????????? ?? ??????? ?????? ??' ???. 35 775 ??????? ?? Hoge Raad der Nederlanden ?? 26?? ?????????? 2002, ?? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?? ?? 16 ?????????? 2004, ?????????????????? ?? ?????? ?? Staatssecretaris van Financiën (????????????? ??????????????) ?? 24?? ??????? 2002, ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??.

20 ? ?????????? 4, ??????? ??????, ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ????
 ??????, ?? ??? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ?? ????? 29 ??? ?????
 ??????, ?? ??????? ?? ??? ????????????? ???? ???? ?? ????????????????? ???? ??????????? ????
 ????? ?????????, ?? ????? ?????? ??? ????????? ????????????? ?????? ?????. ????????????? ???? ?

30 ???? ??????? ??? ?????? ?????, ??? ??????????????? ??? ? J. A. van der Steen ?? ???
 ???? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ??? ?????????, ????????? ???
 ????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????????. ?????????, ? ?????????? ??? J. A. van
 der Steen ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ????????? Heerma

