

|

61987J0342

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 13?? ???????????? 1989. - GENIUS HOLDING BV ??? STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????
??????????? HOGE RAAD - ??? ??????. - ?????? ?????????????????? ?????? - ??? ??????
77/388/??? - ?????????? ???????????? ??? ????. - ????????? 342/87.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1989 ?????? 04227

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

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

++++

??????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ???????? ???????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - '????????? ??? ?????????????????? ????? ?? ????????????????
????????? ?????? - '????????? ??? ?????????????????? - ?????????????? - ?????? ?????????????????? ????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? - ?? ?????????? ??? ??????????????????

((????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ?), ??? 21, ??????????????
1, ?????????? ?)))

???????????

? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????
??????, ??? ?????????????? ? ?????? ??????? 77/388, ??? ?????????? ???????????????? ??????? ? ??????????
??????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ??????? 17, ???????????????? 2,
????????????? ?), ??? ?????????, ?????? ??????? ?????????????????? ???????, ??????? ?????? ??????? ???
??????????????????? ?? ?????????????????????? ???????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?? ???????
??????????????????? ?? ??????????????????. ??? ???????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ???
????????? 21, ???????????????? 1, ??????????? ?), ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????? ???????
??????????????????? ??? ??????????????

????????

???? ?????? C-342/87,

??? ???? ?? ????????????? ?????? ??? ?oge Raad ??? ???? ?????? ???? ?? ????????????, ???' ?????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ????????????? ?????????????? ???????

Genius Holding BV

???

Staatssecretaris van Financien,

? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 17?? ?????? 1977 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ???? (?? ????. ????. 09/001, ? 49),

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

????????????? ??? ???? Sir Gordon Slynn, ?????????? ??????????, ?. ?uleeg, R. Joliet, J. C. Moitinho de Almeida ??? G. C. Rodriguez Iglesias, ??????????,

????????? ??????????????: J. ?ischo

?????????????: J. ?. ?ompe, ??????? ??????????????

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

- ? Genius Holding BV, ?????????????????? ??? ??????? ??????, ?????????????????????? ??? ?????? ?. ?. Dijkman Dulkes ??? J. ?. F. van Haaster, ??????????????????,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. J. ?einemann, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????,

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?. Seidel ??? ?.-J. ?orn,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? J. Conde de Saro ??? R. Garcia-Valdecasas Fernandez,

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. F. ?uhl, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?. ?ees,

????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??' ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. W. de Zwaan, ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. ?raeusel, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 1989,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 14?? ??????? 1989,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 28?? ??????????? 1987, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 4 ??????????? ???
?????? ??????, ?? ?oge Raad ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17??
?????? 1977, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????
????????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ???????????
?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??????: ??? ????).

2 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? fiscale Eenheid (?????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????) Genius
Holding BV (? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? Genius BV) ??? ?????????? ??? ?jmuiden ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??????????????

3 ???? Genius Holding, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? 1??
????????? ?????? ??? 31?? ?????????????? 1982, ??????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???, ????
?????????? ??? ??????????? ?????????????, ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? (????????: ???) ??? ?????? ?????? ?????????? ????
Genicon Montage BV ??? ??????????????, ?? Vissers Pijpleiding en Montage BV ??? ?ontagebedrijf
J. van Mierlo.

4 '???? ? inspecteur der Omzetbelasting (????????? ?????? ?????? ??????????) ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? Genius Holding ??????? ??????????
????????? ??? Gerechtshof ??? '????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????.

5 ?? ?oge Raad, ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????
??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????, ?
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ??????????
??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
?????????????? ??? ?????? ??? ??????. '????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ?????????? ??????????????

6 ??????? ?? ?oge Raad ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
??? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????????

"1) ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????

2) ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ? ?? ????? ??????? ?? ?????? ????? ??
????????????? - ??? ? ? ?????????? ????? ? ? ?????????? ?????????? - ? ? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ??????????;"

7 ???? ?????? ?? ???? ??' ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ? ??????????, ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ? ? ??????????
????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ? ??????????????. ?? ?????????? ????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?? ? ? ?????????????????? ??
?????????????????.

8 ??? ? ? ?????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ? ? ??????
17, ?????????????? 2, ????????? ?), ?? ???? ???? ?????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ? ? ???? , ?? ? ? ???? ???? ???? ??????????:

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

9 ? ?????????????????? ?? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ????
?????? ? ? ?????????????? ?? ? ? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ???? ??????

10 ????????? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ? ???? ???? ? ? ???? ????
?????? ? ???? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ???? ???? , ?? ???? ???? , ??? ???? ? ? ???? ???? ? ? ? ???? ????
14?? ?????????????? 1985, Rompelman (268/83, ??????? 1985, ? 655), ?? ? ? ??????????????
????? ?????????????? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????, ?????????????? ?? ???? ? ? ? ???? ???? ???? , ?? ? ? ???? ????
?? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ??? ? ? . ?????????? ?? ???? ? ? ? ????
21, ??????????? 1, ????? ?), ?? ???? ???? , ??? ???? ? ? ? ???? ???? ????
????????????????? ???? ? ? ???? ? ? ? ? ???? ? ? ? ? ???? ???? ????
????????? ?? ? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? ? ? ?
????????? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? , ??? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

11 ? ?????????? ???? , ??????? , ?????????? ?? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ? ? ????
?????? ? ? ????
?? ???? ???? ???? ????
???????

12 ??' ?????? ?????? ? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ? ? ?
?????? 17, ??????????? 2, ????????? ?), ?????????????? ???? ? ? ? ???? ? ? ?
11, ??????????? 1, ????? ?), ?? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ? ? ? 11?? ?????
1967 (?? ??. ???. 09/001, ? 5) ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 17, ??????????? 2,
????????? ?), ?? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? (?? C 80 ?? 5.10.1973, ?
1), ??? ? ? ????
????????? ?? ? ? ???? ?.

13 ??? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ? ?????? ???
????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ??????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????
?? ?????????????.

14 ? ????????? ??? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?), ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ???????.

15 ??? ? ???? 18, ?????????? 1, ?????? ?), ??? ? ???? ? ?????????????? ??? ??? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ? ???? 22, ?????????? 3, ?????? ?), ??? ?????? ? ?????????????? ???
????????? ?????? ? ??? ???? ???? ??? ? ?????????????? ????? ??? ???? ??????????????
????????????? ????? ???, ??? ??????????, ? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????? ?????,
? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? "????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
?????????????, ??? ?????? ? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???.

16 ??????, ??? ? ???? 20, ?????????? 1, ?????? ?), " ? ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ??? ???". ??? ? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ??
?????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????.

17 ??? ? ?????????? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?), ?????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????.

18 '???? ?????, ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?
????????, ??? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????????
? ??? ???? ?????????????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ???
????, ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????.

19 ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????
???? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ?????
1977, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????.

20 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????.

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

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

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

?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????.
?????? ? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????
?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ??? ? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

???????????

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

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

?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 28?? ??????????? 1987 ??
?oge Raad ??? ??? ???? ???? ?????????????:

? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ???? 77/388/??? ??
????????????? ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ????? ??? ???? ?????????????? ??????????????
??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ???????????.