

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61993J0453 - EL

**Avis juridique important**

/

# 61993J0453

?????? ?? ?????????? (?????? ?????) ??? 11?? ?????????? 1995. - W. BULTHUIS-  
GRIFFIOEN ??? INSPECTEUR DER OMZETBELASTING. - ?????? ??? ??? ??????  
????????????? ??????: GERECHTSHOF AMSTERDAM - ??? ??????. - ????? ??????  
????? ?????? ?????? - ??? ?????? ??? - ???????? ??? ??? ??? - ?????? ??????  
????????? ?????????????? ??? ?????? - ??? ?????????????? ??? ??? ???.. - ?????? C-  
453/93.

?????? ?? ?????????? ??? ?????????? 1995 ?????? I-02341

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

## ?????? ????

++++

?????????? ?????? \* ?????????? ??? ?????????? \* ????? ?????? ?????? \* ?????  
?????? ??? ?????? ?????????? ????? \* ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? \*  
????? ?????? \* ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ???  
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????  
? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? \* ??????  
????????????? ??? ?????????? ?????? \* ??? ??????????

(?????? 77/388 ??? ??????????, ??? 13, ??? ?, PAR 1, ????. ?')

## ?????????

? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13 ??? ????? ?????? 77/388, ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????  
??????, ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ? ??????  
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??  
?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?, ?????????? 1, ??? ?? ???  
?????, ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
?????????, ??? ?????? ??? "?????????", ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????

????? ??????????, ??????? ??????????, ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????????????  
????? ?????? ???????, ???, ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??????  
????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????????.

????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????  
????????? ??? ?????? 13, ????? ?, ?????????? 1, ?????? ?', ??? ???????, ?? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ???  
??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??  
????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??  
????????????? ?????? ???, ???, ?? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???'  
????????? ??? ?????????? ???.

## ???????

????? ?????? C-453/93,

?? ?? ?? ?????????? ?????? ??? Gerechtshof te Amsterdam ??? ?? ??????????, ???'  
????????? ??? ?????? 177 ?? ?????? ???, ?? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ????????

*W. Bulthuis-Griffioen*

???

*Inspecteur der Omzetbelasting,*

? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? 13, ????? ?, ???  
????? ?????? 77/388/?? ?? ????????, ??? 17?? ?? 1977, ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? \* ???  
????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????? ??? ??? F. A. Schockweiler (??????), ?????? ???????, G. F. Mancini ??? G.  
Hirsch, ???????,

????? ??????????: ?. ?????

?????????: H. von Holstein, ?????? ??????????,

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

\* ? W. Bulthuis-Griffioen, ?????????????? ??? ??? G. G. M. Kortenaar, ?????????? ????????,

\* ? H. Zuidersma, *Inspecteur der Omzetbelasting (Zaandam)*,

\* ? ?????????? ??? ??? ?????, ?????????????? ??? ??? A. Bos, ?????? ?????????? ???  
????????? ??????????,

\* ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? B. J. Drijber, ?????? ???  
?????? ??????????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? W. Bulthuis-Griffioen, ??? ?????????? ???  
???? ?????, ?????????????? ??? ??? J. S. van den Oosterkamp, ?????????? ??????  
????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 23??  
?????? 1995,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????????  
??? 8?? ??????? 1995,

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

???????

## ????????? ??? ????????

1 ?? ?????? ??? 21?? ?????? 1993, ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? 26 ??????????  
1993, ?? Gerechtshof te Amsterdam ??????, ??????? ??? ?????? 17?? ??? ??????? ???,  
????????????? ??????? ?? ??? ??? ??????? ??? ?????? 13, ????? ?, ??? ????? ???????  
77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ????? ??? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????? \* ????? ?????? ?????? ???  
????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ??? 09/001, ?. 49, ??? ????:  
???? ????).

2 ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? W. Bulthuis-Griffioen ??? ??  
Inspecteur der Omzetbelasting (????????? ??????????) ??????? ?? ??? ??????  
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? (?? ????: ???), ? ????? ?????????? ??? ??  
????? 11, ?????????? 1, ??? Wet op de omzetbelasting 1968 (????? ??? ?????? ???  
????????, ??? ????: ????? ??? 1968).

3 ??? ?????? ???, ?? ?????? 11, ?????????? 1, ??????? f, ??? ?????? ??? 1968 ?????? ???  
????????????? ??? ??? ????:

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

4 ? ?????? ??? ??? "????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???",  
??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?? ?? ??? ?????? 7 ??? Uitvoeringsbesluit  
omzetbelasting 1968 (????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????, ??? ????:  
????????? ????), ?? ????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?. ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ????. ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ??? ??? ?????? ???  
??? 1? ?????? 1989 ????????, "?? ?????? ???????????, ??  
????????????? ????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ???  
?????????????". ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ????????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? "????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??????" (????? 6).

6 ?? 1989 ??? ?? 1990, ??????????????? ?????? ???????? ? ?????? ??????, ???????????, ?? 41 997 ?? 41 947 ??????? ??????? (HFL). ?? ??? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????, ?? ??? ?? ?????????????????????? ??????. ?? ??? ????? ?????????????????? ?????????????? ??? Bulthuis-Griffioen ??? ????? ??????.

7 ??? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ???????, ? Bulthuis-Griffioen ???  
????????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????? ??????  
?????????????? ?? ?? ?? ??????? 11, ?????????? 1, ????????? f, ?? ?? ?? ?? 1968. ???,  
?? ??????????????? ?? ?? ???????, ?? ?? 1989, ?? 11 926 HFL ??, ?? 1990, ?? 17 963  
HFL. ??, ?????????, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??  
????????? ?? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? 6 371 HFL ?? ??  
1989 ?? ?? 12 014 HFL ?? ?? 1990.

8 ? ??????????? ????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??  
??? ????????, ??????? ??? Bulthuis-Griffioen ?????????? ?????? ?????????? ??????. ???'  
?????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ???  
?????????? ??? ?????? 11. ?????????? 1. ????????? f. ??? ?????? ??? 1968.

9 ? Bulthuis-Griffoen ??????? ?? ???? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????  
??????????, ? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????. ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????? Gerechtshof te Amsterdam.

10 ????? ?? ?? ??????????????, ????? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??  
????????????? ??? ? Bulthuis-Griffioen ??????? "?????????????" ? "????????? ??????" ???  
??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ???  
"????????? ??????" ??? ?? ??????? ??? ?????? ????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????.  
?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?  
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ???????, ? Bulthuis-Griffioen  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????  
?????????????, ??? ????? ?? ?????? ??? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? "?????" ???  
?? ??????? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??????, ???  
??? ? ??????????? ??? ??? ??? "????????????? ??????" ??? ??? ?????? ??? ?????? ???  
1968.

11 ?? Gerechtshof te Amsterdam ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 11,  
?????????? 1, ??????? f, ??? ????? ?? 1968 ?????????? ?? ?????? 13, ??????, ??????????  
1, ??????? ?', ??? ????? ???????, ?? ????? ????? ?? ???:

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

(...)

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

12 ?? ??????? ??????????? ?????????? ???, ??????????? ?? ?????????? ??? ???????????  
??? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ???????????  
????????????? ????, ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????? 13, ????, ?, ??????????? 2, ????????' ??, ??? ????? ??????? ?? ??? ????? ?? ???? ??  
???????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 1 ???  
???????? ?? ???????????.

13 ?? ?????? 13, ?????? ?, ??????????? 2, ?????????? ?', ?????????? ?? ????:

\* ?? ?? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
???????, ?? ??????????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????????,  
???? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

(...)

\* ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ????".

14 ???? ?? Gerechtshof te Amsterdam, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
??????, ? ????? ?????????? ??? ??? 11, ?????????? 1, ??????? f, ??? ??? ?? 1968  
?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ????? ?, ?????????? 2,  
???????? ? ', ??? ????? ??????, ?????? ?? ??? ????? "?? ?? ??? ????? ?????????? ??? ??????  
?? ????? ?? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????".

15 ?? Gerechtshof te Amsterdam ????????, ?????? ????, ?? ?????????? ??? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????:

"?????????? ??????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ????,  
?????????? 2, ??????? ?', ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ?????  
1977, ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??? ?????  
?????? ??????? \* ?????? ??????? ????? ?????????????? ?????: ??????????? ??????????  
????, ??? ? ?????????????? ??? ????? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????  
?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????, ??? ? ?????  
???? ??????????? ??? ??????? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????? ??  
????????? ?????? ??? ??????????????;"

17 ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??  
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????, ??????, ???????????????, ?? ?????????? ??, ??  
?????????? ?? ? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 13,  
????? ?, ?????????? 1, ???????? ?'. ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
???????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????  
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????  
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????  
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ? Bulthuis-Griffioen ?????? ??  
???????? "?????????".

18 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? 13  
??? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??????? (?? . ?????? ??  
15?? ??????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiele Acties, ??????? 1989, ?. 1737,  
????? 11). ????. ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ??????????, ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

19 ???????, ???????, ?? ?????????????? ???, ?? ??? ??? ????? ??????? (????? 13), ?? ???????????  
?????????? ?? ???? ?? ????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??  
????? 13 ??? ????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????  
????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????? ?????? ????? ??????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????? ??????  
????????? ??????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????.

20 ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? 13, ?????? ?, ??????????  
1, ??? ?????? ????????, ???????? \* ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
?' ??? ?? ??? ?????????? \* ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? "?????????", ??? ??????  
?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ????? ???????. ???????, ??? ?????? ???????,  
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???????, ???, ??? ??????  
?????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ???  
?????? ??? ?? ??????????????.

21 ????? ??????????, ????. ????? ?????????????? ???? ? Bulthuis-Griffoen, ??? ????? ??????  
???????, ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? 13, ?????? ?, ??????????  
1, ??????? ?', ??? ????? ??????.

22 ?? ?????????? ????. ???. ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ????.  
????????????????? ????. ???. ???. ???. ???. ??'. ???. ???. ???. ???. ???. 13, ????. ?, ?????????? 1,  
?????. ???. ?'. ???. ???. ???.

????? ?, ????????, 2, ??????? ?', ??? ????? ??????.

24 ?????? ??? ??????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ??? ??  
????? 13, ????? ?, ?????????? 1, ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ??  
????????? ?' ??? ?????????? ????, ?????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
??? ?????????? ?????? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????  
??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????  
?????.

## ?????? ??? ?? ?????????? ????

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

25 ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ???  
?????????. ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
?????????, ?' ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???.

## ??????????

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

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

????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? 21?? ?????? 1993, ??  
Gerechtshof te Amsterdam, ??????????.

? ???? 13, ??? ?, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? 77/388/??? ?? ??????????, ??  
17?? ??? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
???? ?????? ?????? ?????? \* ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ??????????  
????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ?' ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ??  
???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????.