

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

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

15 ?? Gerechtshof te Amsterdam ??????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ? J. A. 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 ??? ??????
?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????, ??????????????? ??????

* ????? ??????????: ? ?????????