

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

ANTONIO TIZZANO

??? ?????????????? ??? 16 ?????????? 2004 (1)

???????? C-376/02

Stichting «Goed Wonen»

????

Staatssecretaris van Financiën

[????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (???? ????)]

«??? – ??? 77/388/E? – ?????? – ?????????????? ?????????? –
????????? ??? ?????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????????? –
????????????? – ?????? – ?????????? ?????????? – ??????»

1. ?? ?????? 18? ?????????? 2002, ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????? ??
?????????, ???' ?????????? ??? ?????? 234 E?, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????
?? ? ??? 77/388/? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????,
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????.

I – ?????? ??????

? – ? ?????????? ?????????????? ??????

2. ??? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ??????, ?? ?????? 17 ??? 20 ??? ?????? ?????? 77/388/? ??
?????????, ??? 17? ?????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????,
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????: ?????????? ?????????? ??? (??? ????: ??? ??????) (2).

3. ?? ?????? 17, ?????? ?? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????,
?????:

«1. ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ??????????
????? ?????? ??????????.

2. ???? ?? ????? ?? ?? ????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???, ? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??
????????? ??? ??? ???? ??? ??? ?????? ?????? ??????????:

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ????? ??? ?????, ??? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????, ????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ????? ????

[...]»

4. ?? ????? 20, ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ???
?? ????:

1. ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?? ?????? ????, ??????:

?) ???? ? ??????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ??? ????

?) ????, ??? ???? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ????? ?
?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????. ??????????,
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ??? ??? ?????? ?? ?????? ????? ?
?????? ???????, ?? ?????????? ?????????????, ????????? ? ?????? ??????? ?????????????????
? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 5, ?????????? 6. ?????????, ?? ????? ????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????
????? ? ?????? ???????, ????? ?? ??? ?????????? ??????

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

???? ?????????????? ?? ?? [?????????????] ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
?? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ??????

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

[...]»

? – ? ?????? ?????????????? ????????

5. ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? 31? ??????? 1995 ? Staatssecretaris van
Financiën (????????????? ?????????????? ??? ??? ?????) ?????????????? ??? ??????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????? ??? ??? 28?? ??????? 1968 (3). ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ??????????, ? ?????????????? ??

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

????? GW ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???????
????? ??? 1 285 059 NGL, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 639 992
NGL, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ????? ?????????????.

14. ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? GW ?????? ?????????? ???
????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? Gerechtshof di Arnhem, ?? ??????, ??
????????? ??? 20?? ?????? 1998, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ???
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????.

15. ? ?????? GW ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? Hoge Raad· ?? ??????????, ??????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? 3,
????????????? 2, ??? 11, ?????????????? 1, ?????????? b, ?????? 5, ?? ?????? ????, ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????.

16. ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ???
??? 4?? ?????????????? 2001, C-326/99, Goed Wonen (????????? 2001, ? I-6831) ??? ? ??? ??????
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 3, ?????????????? 2, [???] «????????? ??
????????????????? ?? “????????????? ??????” ??? ?? ?????????? ??????????, ??????????????,
?????????????????, ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????
?????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ???
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????», ???
?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? 11, ?????????????? 1, ?????????? b, ?????? 5, «? ?????,
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ????, ?? ?? ?????????? ? ???
????????????????? ??????».

17. ??????????, ??? ?? ?????????? ?????, ?? Hoge Raad ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ??
????? ??????. ?????????????, ?????????????? ?? ? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????

18. ?????? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????? ?? Hoge Raad ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????:

«????????????????? [...] ?? ?????? 17 ??? 20 ??? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ????????? –?? ?????????????? ?????
??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
[...]– ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????? ?? (?????????) ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?? (?? ?????????????? ?????? ???) ?????????????? ??, ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????? (?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
?????????????), ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????, ? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??
??? ??????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????
?????????????»

19. ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ??????????????????

???????? ? ????? GW, ? ?????????? ??? ????? ????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????
?????????? ????? ?? ??????????? ??? 26?? ?????????? 2004 ?????????? ?? ?? ?????????
??????????.

III – ?????? ???????

20. ?????? ????????? ?? ????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
??? ?? ??????, ???????????, ??? ?????????? ???????????.

21. ???? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ???' ??????????? ??? ?????? 17 ???
????? ?????????, ? ?????????????? ????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ????
????? ?????? ?????????? «??? ?????????????? ? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?????? ???
????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??????» ??
«[?? ??????] ? ?? ??????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????????? ???».

22. ?????????, ???' ?????????????? ??? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ??, ? ???????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? «????? ?????????? ???
????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ????? ?????».

23. ???? ,???? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????????????
????????????? ???' ??????? ?????????????? ???, ???? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???
29?? ?????????????? 1995, ? ?????? GW ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ???
??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ?????????????????, ?
????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17, ??? ??? ?????????????? ??? ???????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? (??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????) ?
?????, ???? ??? ?????? ??? ??????????????????????, ?????????? ?????? ????

24. ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??????????????, ? ?????? GW ???? ?? ?????????? ?????????? ???' ?????????????? ???
????????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????.

25. ?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? (?
?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????????) ??? ?????????????? ???' ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????, ???? ? ?????????????????????? ??????, ???
????????????????? ??? ??? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? (? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
?????) ?????????????????? ?????????????????.

26. ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? GW ??? ???
?????????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????, ????
? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????,
????? ?????????? ??? ?????????? 3, ?????????????? 2, ??? 11, ?????????????? 1, ?????????? b, ?????????? 5, ???
????????????? ??????

27. ???? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??????, ?? ??????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ???, ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?????????? (6) ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? «????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????

????????? ?? ?????????? ??????» (7). ? ??? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????
???? ???? ? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
???? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? (??.
????????? ??????? 6).

28. ???? ???? ????????????? ? ?????? GW, ? ?? ???? ???? ?????????? [?????????????] «????? ??
???? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???» (8).
???? ?????????, ? ???? ???? ?????????????, ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ???, ??
«????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
?????????????, ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????» (9).

29. ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? «???' ??????????» ???
????????????????????? ??? «?????? ? ? ??????? ? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????» (10).

30. ???? , ??? ?????????? Racke ??? Decker, ?? ?????????????, ??? ????????????? «???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????», ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????
???? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? (11). ??????????, ??? ?????????? Amylum, ?? ?????????????? ?????? ?????? ????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ? ??????????????, ????
????????????????? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ? ? ??????????????
?????? ?????? (12).

31. ?????, ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ???????
Zuckerfabrik, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ????
????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
???? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????
???? ?????????????? ?????? (13). ?? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????
??? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?
??? ?????????????????????? ?????????????????? (?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??????????????????) ?????????????.

32. ??? ? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????, ??? ??????
????????????? ? ?????? GW, ??? ?' ?????? ??? ?????????????? «????????????????? ?????????????????»
????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????.

33. ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ???? , ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? . ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? «????????? ??? ??????????????????» «?? ??????????????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? [...] ???? ???? ? ? ??????
[??? ????] ?????????????? ??? ??? ??????????». ?????????????????, ? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ??????????????, ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? (14), ?????????????????? ??
????????????? ??? «?? ?????????? ?????????????? ?? ???? [...] ?????????????? –???, ? ? ??????????????
????????????????, ??? ???? ?????????????– ??? ?,?? [?????] ??????????» (15) ? ?????.

34. ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ???? ???? ??????????. ???, ??? ?????? ??? ? ??????????

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

35. ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????? –???? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? (??,
???????? ?????? 29)– ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ??????:
i) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ? ??????????, ?? ii) ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ??????????????????

36. ???, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????? GW ???
??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
«?????????» ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ? «?? ?????????? ??????» ?? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????. ?????????, ?????? ????????? ?? ??????????????
??, ?? ?????????? ??? ? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ???
????????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??, ?? ???
?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ??????????????, ??? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? «?? ??????????»
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????????????? ?????? (????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????) ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????

37. ??????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????
?????? ?? ?????????????????? ??, ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ?????? ?????????????? ??, ?? ?? 31? ?????? 1995, ? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????.

38. ?? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?? ??????????
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
?? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?
????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ??? ?? ?????? ??????

????????? ??? ?????? ?????? ? ???????. ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????????? ? ??????????
–???? ??? ?????????????????? ?????– ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???,
?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? GW, ??? ???
????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????
?????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????????????????? ????? ??? ?????? ??? ??????????, ????
? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 1995, ??? ?
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????
???, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????.

46. ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????. ??? ???? ???? ????,
?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???,
????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 20, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

47. ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? «? ?????? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???? , ?????? ???? [...]
??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????
??? ??? ??????????. ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????,
??? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?
????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? [...] (18).

48. ? ?????????????? 2 ??? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?
????????????????????? ?????? «????????????????? ?????? ?????????? ?????? ????» (?? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? «????? ???? ????»). ???' ???? ? ?????????????????????? ??????
????? ?? ??? ??????? ??? ??????, ?? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??????». ???, ?????, ?
????????????????????? «????????????????????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ???? ?
?????????? ?????????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????» (19).

49. ????, ??????? ??? ? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????.
?????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????, ??? ?????????????? ? ??????????, ??
????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????
?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????.

50. ?????????, ?????? ??????? ??? ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? «?????», ?? ?????? ??????? ?
????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????. ?????? ??????? ??????? ??? ?? ?????? 20,
????????????????? 2, ??????? ??????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ???
«????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????» (20), ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ??????? ??? ?????????? ?????????????.

51. ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ???? ???? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? (????????? ?????????? ???

???????? ?????????? ?? ?? ??????????) ?? ?? ????????????? ??????????, ??????????,
?? ?????????? ?????????????? (??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????????,
???????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?????????), ?? ????? 20 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????????. ??? ?????? ??, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????? (?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??
?????????????, ??? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?' ??? ?? ??????????).

52. ?? ??? ??????????, ????? ?? ?? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?? ?????? ??????
???? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 20, ?????????? 1, ??????? ??,
?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????,
????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????. ??????, ?? ??????????
? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??.

53. ??? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ?????????, ?? ????? ??
????????? ??????, ????? ? ????? GW ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?? ??, ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????.

54. ?? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????, ??'
????????? ?? ?????? 17 ?? ?????? ??????, ????? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?? ?? ?????????? (????????????????? ?????), ?????? ?? ?? ?????????? ??' ?????
????????? (????????????? ?????), ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ????? 20, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????
????????? ?????????.

IV – ???????

55. ?? ?? ?? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ??
????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden ?? ?????????? ?? ???:

«???? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ??' ?????????? ?? ?????? 17 ?? ?????? ???????
77/388/??, ????? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????
(????????????????? ?????), ?????? ?? ?? ?????????? ??' ?????? ?????????? (????????????? ??????),
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????
????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ????? 20, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????
?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????????»

1 – ?????? ??? ??????????: ? ???????.

2 – ?? ????. ????. 09/001, ?. 49.

3 – Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (????? ??? 28?? ??????? 1968 ??? ?????????????????? ??? ????????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ?? ????? ??? ??? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????).

4 – Wet van 18 december 1995, Staatsblad 95/659, houdende wijziging van de Wet op de Omzetbelasting 1968, de Wet op belastingen van rechtsverkeer en enkele andere belastingwetten in verband met de bestrijding van constructies met betrekking tot onroerende zaken (????? ??? 18?? ????????????? 1995, ??? ?????????????????? ??? ?????? 1968 ??? ??? ??????? ??????????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????).

5 – ??, ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????

6 – ?????????? ??? 14?? ?????? 1975, 74/74, CNTA ??? ??????????? (????????? ?????? 1975, ?. 157).

7 – ?????????? ??? 3?? ????????????? 1998, C-381/97, Belgocodex (????????? 1998, ?. I-8153, ?????? 26). ??? 8?? ????????? 2000, C-96/98, Schloßstraße (????????? 2000, ?. I-4279, ?????? 44), ??? ??? 11?? ????????? 2002, C-62/00, Marks & Spencer (????????? 2002, ?. I-6325, ?????? 44).

8 – ?????????? ??? 22?? ????????????? 2001, C-110/97, ??? ?????? ??? ????????????? (????????? 2001, ?. I-8763, ?????? 151).

9 – ?????????? Schloßstraße, ?????????????????, ?????? 47· Marks & Spencer, ?????????????????, ?????? 45, ??? ??? 29?? ?????????? 2004, C-17/01, Sulingen (????????? 2004, ?. ?-4243, ?????? 40).

10 – ?????????? ??? 25?? ????????????? 1979, 98/78, Racke (????????? ?????? 1979/?, ?????? 20), ??? 99/78, Decker (????????? ?????? 1979/?, ?. 101, ?????????? ?????????? ??? ?????????). ??? 30?? ????????????? 1982, 108/81, Amylum (????????? 1982, ?. 3107, ?????? 4), ??? ??? 21?? ????????????? 1991, C- 143/88 ??? C-92/89, Zuckerfabrik (????????? 1991, ?. I-415, ?????? 49).

11 – ?????????????????? ?????????? Racke, ?????? 20, ??? Decker, ?????? 8. ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????

12 – ?????????????????? ?????????? Amylum, ?????? 5.

13 – ?????????? Zuckerfabrik, ?????????????????, ?????? 52, ??, ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????, ?????? 155.

14 – ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? GW (?. ?????????? ??????? 10), ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????????

15 – ?? . ??????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ????????????????? ??????.

16 – C-487/01 ??? C-7/02 (???????? 2004, ?. ?-5337).

17 – ??????? Gemente Leusden, ????????????????, ???????? 80 ??? 81.

18 – ? ?????????????? ????? ???.

19 – ? ?????????????? ????? ???.

20 – ?? . ??????? Gemente Leusden, ????????????????, ???????? 52 ??? 53.