

Conclusions

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

RUIZ-JARABO COLOMER

??? 13?? ??????????? 2004(1)

???????? C-68/03

Staatssecretaris van Financiën

????

D. Lipjes

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

???? ?????? ??? – ??????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????? – ??????
?????????? – ??????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? – ?????? ???
????????? – ?????????? ??? ?????? 28?, 2, ??????????? 3

1. ?? Hoge Raad (?????????? ???????????) ??? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? ???
?????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????? 28?, 2, ??????????? 3, ??? ?????? ??????? ???
????? ?????????????????? ?????? (2) (??? ?????: ??? ??????).

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

3. ?? Hoge Raad ?????? ??? ? ?? ??? ??????? ?????????????? ?????, ??? ?????? ??????
????? ??? ???????????, ? ??????? ??????????????????? ??? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???). ?? ?????????? ?????????????
?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?
?????????????? ??????

I – ?? ?????????? ??????? ????????

4. ? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ??????????
?????? ??? ?? ??????? ??????????? (3) ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????, ??? ??? ???
?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? ??? ??????????? ??????????,
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????? (????? 2,
????????????? 1, ??? 4, ??????????? 1 ??? 2).

5. ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??????????
? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ??????????? ? ??????
????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ? ??? ??????????? ??
????????????? ??? ?????????? (????? 8, ??????????? 1) (4).

6. ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????

????????? ?????????? ? ???? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??
?????????????. ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????
?????????? ??? (????? 9, ?????????????? 1).

7. ??????????, ??? ?????????? ?????????? (5) ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????? ??? ?????? –????????????? ? ??– ??? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????
????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ???
?????????????. ???? ?????????????????? ??????, ?????? ????? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ??? ??????????
????????????? ??? (????? 9, ?????????????? 2, ??????????? ??). ?? ???? ?????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? (????? 9, ?????????????? 2, ??????????? ??,
????????????????????? ??????????????) (6).

8. ? ?????? 91/680 ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? XVI?, ??????????????????
«????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????»,
????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? 1?? ?????????????? 1993, ??? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? (7).

9. ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??????????
«????????????????????????? ?????????????????? ??????» ??? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????, ? ??? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? (????? 28?, ?????????????? 1, ??????????? ??, ?????? ?????????).

10. ? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????
? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?
????????????? ??? ?????????? (????? 28?, ?????????????? 3, ?????? ?????????).

11. ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????,
????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? (????? 28?, ? ??? ?).

12. ?? ?????? 28?, ?, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????. ? ??????
????????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
???????. ???? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??
?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????.
?????????????, ??? ?????? ??? ??????????????????, ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? (?????????????? 1 ??? 2).

13. ? ?????????????????? 3 ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
«????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 9, ?????????????????? 1, ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 1 ??? 2 ??? ??? ?????? 9, ??????????????????
2, ?????????????? ??, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

?????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? 8 –?? ?????? 28?, ?????? ?, ???
????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 6a ??? Wet OB 1968, ??????

21. ?????? ????????????? ???????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 20 ???
 ???????????? ??? ????????????? ? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????????????
 ???????????.

22. ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ???????????, ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????????
????????????, ???' ????? 104, ??????????? 4, ?? ??????????? ?????????????.

IV – ?????? ?? ?????????????? ???????????

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

23. ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??????, ??? ??? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?, ?????????????, ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? (10). ?????????? ?? ??
?? ??????????, ??????????? ?????, ??? ??????????, ? ????????? ? ? ?????? ?????????? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? «????????????????? ?????? ?????» ?? ??????? ?????? ?????
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
???? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? (11).

24. ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??
?????? 9, ??????????? 2, ????????? ??, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????????? ?? ??? ????

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

26. ?????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??? ???
????????????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ?????? ????????? ?
?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????????? ???????
?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????

27. ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
?????:

- 1) ?????????? ? ??? ?? (????????? ?????????? ?? ??????? 9, ????????????? 1) (12),
- 2) ?????? ?????????????????? ? ?????? (????? 9, ????????????? 2, ????????? ??, ??????????
????????????),
- 3) ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? (????? 28?, ?,
???????????? 1, 2 ??? 3, ?????? ??????), ?
- 4) ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????? ??????? (????? 28?, ?, ????????????? 1, 2 ??? 3, ??????? ??????).

28. ? ??????? ?? ?????? ?????, ? ?????? ?????? ?????????????????, ?? ??????????? ??
????????, ?????????? ??? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??, ???????????, ??????
????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????? ??????????
? – ? – ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????? 28? ?? ?????? ???????

29. ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????? 28?. ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????, ?? ??????????? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ??????? ?? ?? ?????, ? ?? ??? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?? ?????? ??????????? ?
????????? ?? ?????? ??????????????????. ?????? ?????? ? ?????? ?? ??????????. ? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ? ??????? ?????????? ??
?????????????? ?? ??????. ?????, ? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????,

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

30. ? ???? ????????? ?????, ???? ??? ?????? ???, ? ??????.

31. ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? 91/680 ?????????? ???? ?????? ???
?????????.

32. ? ???????? ???? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????????????? ??
 ??????? ?? ????????????? ?? ????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? 1?
 ??????????? 1993, ????, ?????????? ?? ??? 31 ??????????? 1992 ?? ??????????? ??
 ?????????? ????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????? ??? ??? (13),
 ????? ????????????? ??????, ??? ?? ????? ????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??
 ????? ?? ?? ??????????? (14). ??? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????????
 ???????, ??????????? ??? ?? ????????????? ????????????? ??, ??????????? ?? ?????????????
 ????? («???????????????? ?????????? ??????»), ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????????
 ????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????

[illegible][illegible]

35. ??? ??? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? 91/680
 ????? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ??????
 ????? ?????????????? ????????? ?????????????? ??? ?? ????????? ?????????????? ??? ??????????????????
 ?????????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?????,
 ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
 ??????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
 ??????, ????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
 ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? (????? 28?,
 ?, ?????????? ?), ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? (17).

36. ?????????, ????? ?? ????????????????? ???? ????????? ???? ??????? 28?, ??????????? 1,

???????? ??, ??? ????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???, ?????, ?? ?? ?????? ??
?????????????????. ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????, ?????? ?? ?????? ??, ?? ??, ????? ?????????? ?? ?????? ????? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ? ????? ?????? ??
????????????????? ??????????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ??????????????
????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ??????????, ??? ?????? ?? ??, ?? ?? ???? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??? ??? ??????????????
(????????? 1 ?? ????? ? ?? ????? 28?), ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????,
????? ??? ?????? ?????????????? ??? (????????? 2) ??, ?? ? ?????????????? ?????? ??????
????? ?????????, ??? ??? ?????????????????????? ?? (????????? 3).

37. ?? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ? ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????
?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ??? ??? ???? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ??????. ??????, ? ??? «?????» ?? ?????????????? ? ??????
?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ?????, ??? ?? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ????? ??
????????????? ?? ?????????????? 1 ?? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????? 9, ??????????
2, ??????? ??. ? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?? ?? ? ??????????
????????? ?? ? ???? ???? ?????????????, ?????????? ?? ? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????, ??? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?? ?? ???? ?? ???? ??????????????

38. ?? ????? 21 ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?? ????? 91/680, ???????
????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ???. ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??, ??
????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???? ????
????? ?????? ?????????? ?? ????? 28?, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??' ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ????? 28?, ?, ? ?? ?. ??? ?????? ?? ??????,
????????????? ?????? ?? ???? «? ?????? ?? ?????????????? ??????????»
????????????? ?????? ??????» (????????? 1, ??????? ??), ??, ??????, ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ? ?????? ??????. ??????, ??? ?????? ??
????????, ?????? ?????????? ?? ???? ?? «????» ?? ??????, ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 2, ??????? ??, ?? ?????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????

39. ????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 28?, ?,
????????????? 3, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????? 16 ?? ??????
????????????? ??), ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ??
?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ??? ?????????? ?????, ??? ? ?????????? ?? ??????
?? ???? ???? ???? ??????

40. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????. ??' ???, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, ? ?????? ?????????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??,?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,

???? ???? ?????????? ??? ?? ?????? 28?, ?, ???????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????, ????? ???, ??? ??? ?????????? ??????,
????????????? ??? ? ??????? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?????. ????? ?????????????? ??? ?
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????, ??? ?????????????? ?? ???????
????????????????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????
?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????????

41. ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ? ?????????????? ??? ??????
????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? Hoge Raad ??????????
?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????, ??????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????. ??? ???? ??
????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????? ?????? ??????????????????. ? ??????????, ?????, ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? 28?, ?, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ??????,
?????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????????????? ??? ?????? «????????? ??????????????????» ??? ??????????????????????????

? – ? – ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????
28?, ?, ?????????????? 3

42. ?????????, ?? ?????? 28?, ?, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ??????????. ?????????? ?? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????. ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????
??????, ? ?????????????? 3 ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????????
????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 1, 3 ??? 5
??? ?????????? 28?, ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ? ??? ? ??? ?????????? 28?.

43. ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????
??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????
????? ?????? ??? ?????????????? (18) .

44. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? 28? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ? ??? ? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ?????? 8, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
??? Hoge Raad (19) .

45. ???' ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????????. ?????????, ?????????????????????? ?
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? ???
????????? ??????????????????, ? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? (20) , ?????????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????

V – ?????????

46. ?????????? ??? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? Hoge Raad ?? ??????

«1)?? ?????? 28?, ?, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17??
????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????
????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????

2)????? ?????????????? ?????, ? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ? ??? ?????????? 28? ??? ?????? ??????????»

13 – ? ???? ???? ????? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ????
 ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????? ???? ???? ?????????, ?????
 ?? ????????? ? ????????? ????????????? ??????? ???? ??????? ??????? ???? ??????? ?????????????????????

¿ ?????? ?????????? . ??? ? ?????????? ??? ???? ?????? ????????????? ?????? ??? ?????? 91/680 («[...] ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????, ? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ????? ????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ? ?????????????»), ?? ?????????? ?? ?? ????? 4 ??? ?????? ????????? 67/227/??? ??? ?????????????, ??? 11?? ????????? 1967, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? (?? ??? . ??? . 09/001, ? . 3), ?? ?????? ?????????????? ??? «????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????».

14 – ? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ????????? 91/680 ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ????? ??????????????

15 – ?? . L.M. Pérez Herrero, ? .?, ? . 48.

16 – ?? ????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ????? 91/680, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????, ?????????? ?? ?? ????? 28?, ????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ?? ????? ? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???.

17 – ?? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? : ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????

18 – ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????????, ?? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????

19 – ??? ???? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????

20 – ?? . ??? ?????????????? ??? 23?? ????????????? 1986, 283/84, Trans Tirreno Express/Ufficio Provinciale IVA (???????? 1986, ? . 231, ????????? 14 ??? 15), ??? 26?? ????????????????? 1996, C-327/94, Dudda (???????? 1996, ? . ?-4595, ????? 20), ??? 6?? ????????? 1997, C-167/95, Pouwels en Scheres (???????? 1997, ? . ?-1195, ????? 10), ??? 25?? ????????????????? 2001, C-429/97, ?????????? ?????? ????????? (???????? 2001, ? . 651, ????? 41), ??? 15?? ????????? 2001, C-108/00, SPI (???????? 2001, ? . ?-2361, ????? 15) ??? ??? 5?? ????????? 2003, C-430/01, Design Concept (??? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ????? 22).