

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

?-?? SHARPSTON

????????????? ?? 14 ??? 2007 ??????(1)

???? C-355/06

J. A. van der Steen

?????

Inspecteur van de Belastingdienst

„???? 4 ?? ?????? ?????????? ?? — ??????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? — ?????? ?? ??????????? ?????, ????? ? ? ?????? ??????????? ??????????? ? ??????????“

1. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ?????????????? ? ??????, ????? ? ?????? ??????????? ???????????, ?????????? ?????????? ? ??????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???. ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????. ?????????????? Gerechtshof te Amsterdam (????????????? ?????????????? ??? ??????????) ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? „????????????? ?????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??(2).

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

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

2. ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? 2 ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? „????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ? ?????? ?? ??????????“ (3).

3. ??? 4 ? ?????? ??-?????????:

„1. „????????????????????? ???“ ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????? ? ? ?, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????.“

2. ?????????????????? ??????? ?? ?????????? 1 ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ???, ?????????????????? ???????, ??????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????.

$$[\dots]$$

4. ????????? „???????????? ?????????????????????“ , ?????????? ? ????????? 1, ?????????
?? ?????????????????????????????? ? ?????? ?????, ?????????? ??? ????? ??????????????
????????????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ???? ????? ?????????????????????, ??????????
????????????? ? ?????? ? ???, ? ??
??.

[...] ????? ??????-????? ??? ? ? ?????? ??? ???? ?????????????????? ??? ??????????
 ?? ?? ?????? ?????????? ????, ?????, ????? ? ?? ?? ??????????? ??????????????, ?? ?????
 ?????????? ????????? ? ???? ???????????, ?????????????? ? ?????????????????? ???????.

[...]“ [???????????? ????](4)

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

4. ???????? 7, ???????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????? (Wet op de Omzetbelasting) ?? 1968 ?. ???????????? ? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ???????? ?? ??????????????“. ?????????? 7, ?????????? 2 ??? „?????????????“ ?????? ?? ?? ???????? ??-????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

5. ???????? 7, ???????? 4 ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????,
 ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????
 ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????-????????? ??????????????. ?????????? ?? ??
 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????? ???????????.

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

6. ? ?????? ?? ??? Heerma(5) ? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ??
 ?????????????? Hoge Raad (????????? ??), ?????? ??? ?? ????????????? ?????????, ???????
 ??? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ??, ??-????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
 ?????? ?????? ?????????? ??????? ???. ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
 ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????(6).

7. ????? ? ???????????, ?? „???? 4, ????????? 1 ?? [????? ???????????] ?????? ?? ??
 ???????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?
 ??????? ?? ??? ? ??????????? ?? ?????? ? ????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ??
 ??????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????, ? ????? ?? ? ??????????,
 ??????????? ??? ??? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ???
 ???????????“.

8. ? ???????? ?? ???? ?????? ??? ??????????, ?? „????? ?????????????? ? ??????????? ? ?
 ?????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ? ???? 4,
 ????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ???????????, ?????? ???? ????????????? ?????????????????? ??
 ??????????????. ?????????, ???? ??????? ??? ???? ?? ?????????????? ???? ??, ??????????????
 ????????? ?? ???? ???, ?? ???? ??????? ? ?? ???? ??????????????, ???? ?? ? ????????????????? ?
 ??????????? ?? ?????????????? ??????????. ????????????? ???? ?? ???? ???? ???? ??????????????,
 ???? ?? ? ?????????????????????? ?? ??????????????“ (7).

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

9. ? ???????, ?????????? ???? ?? ???? Heerma(8), Hoge Raad ?? ????????? ?? ???? ??
????????????? ?? ???? 7, ????????? 4 ?? Wet op de Omzetbelasting [?????? ?? ?????? ?????
????????] ?? ???? ? ?????????????? ?? ???? , ?????? ???? ?????????? ?? ??????????
????????????? 75 % ?? ????????? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????.
Hoge Raad ?????????, ?? ????????? ?????????????????? ?????? ????????????? ? ?????? ??
?????????????? ???? , ?? ?? ????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ???? ?? ? ? ??????????? ??
????? ? ?????????????? ?????? ??????????????. ?????? ???? Hoge Raad ??????, ?? ?????????????
????? ????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ? ????????????????? ??
???????????????? ?????? ?? ??????????????. ? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??
????????????? ?? ???? 4, ????????? 4 ?? ?????? ?????????????(9) ? ?? ????????? ?? ???? ?? ????
Asscher(10).

10. ???? Asscher ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
?? ???? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????. ?
????????????? ??(11) ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???? , ?????? ? ?????????? ?? (?????????????????)
????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????, „? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ? ??????????????“ ,???? ? ? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? „?????????“ ?? ?????????? ??
???? [39 E?], ? ???? ???? , ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
???? [43 E?]“. ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ???.

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

11. ?-? Van der Steen ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ??
?????????????, ? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????????.

12. ????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? „J. A. Van der Steen
Schoonmaakdiensten BV“ (?????????? ??-???????? „????????????????“), ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????? ? ?????????????? ??????????????. ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????????? ?????????. ??? ?????????????? ??
?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????????, ???? ????????? ? ?????????????????? ?????? ??????
?????????(12). ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ??????? ??
????????, ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ???
? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????.

13. ??-????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????????. ??????????? ? ?????? ?? ??????
?????????????(13). ??? Van der Steen ???? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? , ? ?
???? ? ? ?????????? ?????????????.

14. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? Van der Steen ? ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????
????????????????????????? ??????? ?????????? ???? 7, ?????????? 4 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????.
??? ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ? 35 775 ?? Hoge Raad ? ? ?????????? ??
Staatssecretaris van Financiën [?????????? ?????????? ?? ??????????????](14), ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????. ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?? „????????????????? ??
?????????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???? 7 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????????. ? ???? ?????????????? ?????
?????????? ???? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
?????????????????.“

15. ?-? Van der Steen ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????????????

?????? ???? ??????????? ???? Gerechtshof te Amsterdam, ????? ???????????, ?? ????
???????? ???? ?? ???? ??????????? ??????????? ???? ??? Van der Steen ????????? ??
?????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??????? ????????? ????? ?????????
?????????????? ? ??????????? ? ????????????? ?????.

16. ?????? ???? Gerechtshof ??????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ???????
???????

„?????? ?? ???? 4, ????????? 1 ?? ???? ??????????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????
?????? ?????????? ???? ?? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????
??????, ????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??, ?? ???? ?? ? ??????????
??????????, ??????????? ??????????? ? ??????????? „???? ?? ?????????“, ???? ??????? ??
???????????????? ????????????? ???????, ??? ???? ?? ??????????? ? ??????? ?? ??????????????
? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????
????????“

17. ????????????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????, ?
????? ? ??????? ?? ???? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????????. ??? Van der Steen ?? ? ?????????????? ??????????. ??? ???? ?? ?????????? ?? ?
????????? ????????????? ?? ??????????? ? ??????? ?? ? ???????????.

??????

18. ?????? ??????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ??
????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ????,
????????? ?? ?????? ????(15). ??? ? ?????????? ??????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????(16).

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

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

21. ? ??????????? ??????? ??? Van der Steen ? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ? ???
Van der Steen ? ?????? ?? ??????? ??????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ? ? ??????????

22. ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????, ??????? ? ?????????? ??
????? ??????? ?????????, ??? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ???, ?????? ??????
?? ??????? ?????????? ?? ???? 4, ????????? 4 ?? ?????? ??????????

23. ? ???? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??? Heerma, ???
????? ??????????? ? ?????????????? ??? ???? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?
????????????? ???? ?? ??? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????????? ? ???? 13 ?., ?????? ?) ?
???? 13 ?, ?????? a) ?? ?????? ??????????(17).

24. ?????? ???? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??? Van der Steen ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????? ?? Staatssecretaris van Financiën ? ?? ?????????? ?????????? ?? Hoge Raad,
????????????? ???? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????????.

25. ????????????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ???? ?? ???

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

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

27. ??????????, ?????????? Hoge Raad ? Staatssecretaris van Financiën ?? ??????
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ???????, ??????????? ?? ?? ?????????? ??
????, ?? ????? Heerma ? ?? ??? Asscher(18), ? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????.

28. ?? ?????, ?? ????? ?????????? ??????? ??????????? ????? ??????????. ??? Heerma ??
?????? ?? ?? ?????? ???????, ? ?????????? ?? ??????????????? ? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????. ?? ??? Asscher ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ????? ?????? ?? ? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? „????? ? ?????????????“, ?? ?????? ???????
????????????, ??? ? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

29. ?? ??? ? ??-????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????(19). ?? ??????? ? 35 775 ?? Hoge Raad(20)
?????????, ?? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ????????. ??? ??? ? ????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????
?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ??????? ????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ????? ?? ???. ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ????? ? ?????????????????? ?? ? ????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????.

30. ??? ??? ??????????, ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????? ??? ?
????????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ????? ? ?? ??? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??? Van
der Steen ?? ??????????????, ? ??? ??????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
?????? ???????.

31. ?????? ? ?????????, ??????? ?? — ??????????? ?? ?????? ?????? ??????? ??
?????????????? ?????? ?????????? — ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??
??-????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????. ??????, ??? ? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ??? ? ??? ? ?????????? ?? ??? Van der Steen. ??-????? ??????, ?? ???
? ?????????? ??????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??
?????? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????.

32. ??????????? ?? ?? ?????, ?? ?????, ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?
???????????? ?? ??? Van der Steen, ????? ? ?????? ? ??? ?? ?????????, ??????? ?????
???????????? ?? ?? ?? ?? ????? ?? ??? 4, ????????? 4 ?? ????? ?????????, ? ?? ??
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ? ? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??? 4,
????????? 1.

33. ??????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
??????????????.

34. ?? ????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ????? ?????????????
???? ?? ??????? „?? ??? ?????????? ??, ?? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??? ??????????
?????????????“ (21). ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????.

35. ?? ????? ?????, ? ??????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????
????????????? ?????????????? ??? (22). ??? ??? ?? ??? ?? ??????????????, ?????? ????? ?
?????????? ?????????? ? ??????? ? ?? ??????????? ?????????????? ??????.

36. ?? ????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ????? ??????? ??, ???
????????? ??????? ?? ?????????, ??? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? (23). ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????? ??
????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? (24).

37. ??????????????? ??????????? ?????????????? ??, ?? ??? ??? ? ?????????????? ?? ???
Van der Steen ? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????
????????? ???????, ?? ?? ??? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????
??? „???? ?????????????????????? ???“ ?? ??????? ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ??
????? ?????????, ??? ?????????? ?? ???, ??? ???-????????? ?????????????? ?? ?????? ??
??? 7, ????????? 4 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

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

39. ? ??????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ???
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? Gerechtshof te Amsterdam ??????:

„?????????? ??, ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????????, ? ??? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??? 4,
????????? 1 ?? ?????? ?????????? 77/388/? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??????. ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
?? ?? ?? ?????? ?? ??? 4, ????????? 4 ?? ?????? ??????????. ? ??? ?????????? ? ??
????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ???, ?? ?????? ??????? ??? ? ??????????????
????????????? ?/? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????
????? ?????? ?? ??? ??????? ??????????????????, ?????????? ??????????????? ?? ?????????
?????? ??????? ????????? ??, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????

????? ?? ????????? ?????????.

1 – ???? ?? ????????????? ?????: ?????????.

2 – ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????-????? ?????? ?????? – ???
??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, ??p. 1,
????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????). ?? 1 ??????
2007 ?. ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
???????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????? (O? L
347, 2006 ?., ??p. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

3 – ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??? 2, ????????? 1, ????? a) ?? ????????? 2006/112.

4 – ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ? ??? 9, ????????? 1 ? ?????? 10 ? 11
?? ????????? 2006/112.

5 – ?????? ?? 27 ????? 2000 ?. (C 23/98, Recueil, ??? I?419).

6 – ?????????? ????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 13 ?, ?????
?) ? ??? 13 ?, ????? a) ?? ????? ?????????.

7 – ????? 18 ?? ?????????.

8 – ?????? ? 35 775 ?? 26 ????? 2002 ?.; ?? ??-????????? ????? 3.6—3.10.

9 – ??-????????? ?????? „????????????????, ?????????? ?? ??????“.

10 – ?????? ?? 27 ??? 1996 ?. (C-107/94, Recueil, ??? I?3089).

11 – ????? 26.

12 – ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ????? ??? ?? ?? ??????, ?? ? ??? ??????
??? ? ??? ??, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????
???????? ? ?????? ?? ?????? ?????????.

13 – ????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?? ???
Van der Steen ?? ? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? ??? ??????????. ??? ?????
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ???.

14 – ?????? DBG2002/3677M ?? 24 ??? 2002 ?.

15 – ?????????, ?????????? ??? ?????????, ?? ?? ?????? ??????
????????????? ? ?????????? ????????? 89/667/??? ?? ?????? ? ????????? ??
????????????? ?????? ?? 21 ????????? 1989 ?????? ?????? ?????????? ????????? ?
????????????? (O? L 395, 1989 ?., ??p. 40; ?????????? ?????? ?? ?????????? ????,
????? 17, ??? 1, ??? 104).

16 – ?? ?????????, ??? 7 ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????? „????????-????? ?? ?
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?
?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????“.

17 – ??? 135, ????????? 1, ????? I ? 2 ?? ????????? 2006/112.

18 – ??, ????? 6—8 ? ??????? ???? ????? 5 ? 10 ??-????.

19 – ??, ??? ??, ? ?????????? ?? ??????????? ????????????, ??????? ?? 10 ??? 1986 ?. ??
???? Segers (79/85, Recueil, ???, 2375) ? ??????? ?? 19 ??? 2002 ?. ?? ????? Hervein ?
??.(C?393/99 ? C?394/99, Recueil, ???, I?2829).

20 – ? ????????? ????? 3.8.

21 – ??????? ?? ????? Heerma, ??????? ??-????, ????? 18.

22 – ??????? ?? 25 ??? 1991 ?. ?? ????? Recaudadores de Tributos (C?202/90, Recueil, ??p.
I?4247, ????? 13) ? ??????? ?? 23 ??? 2006 ?. ?? ????? FCE Bank (C?210/04, Recueil, ???,
I?2803, ????? 33 ? ??.)

23 – ??????? ?? 3 ??? 1994 ?. ?? ????? Tolsma (C?16/93, Recueil, ???, I?743, ????? 14) ?
?????? ?? 21 ??? 2002 ?. ?? ????? Kennemer Golf & Country Club (C?174/00, Recueil, ???,
I?3293, ????? 39).

24 – ???? ?? ???????, ?? ???? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????????????? ??
????????????? ? ?????????? ??????, ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????? ???, ??????????
?????????? ?????? ?????????? ??????? ? ??????????????? ????????? ?????????.