

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

JULIANE KOKOTT

?? 12?? ?????? 2009 (1)

?????? C?566/07

Staatssecretaris van Financiën

????

Stadeco BV

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

«???? ?????? ?? – ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? – ?????????? ?? ????? – ???????
?? ?????????»

I – ????????

1. ?? Hoge Raad de Nederlanden ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
(2). ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??' ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??' ?? ??
?????????, ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ???????.

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

II – ?????????? ???????

? – ?????????? ???????

3. ?? ????? 21 ?? ?????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?? ????? 28? ?? ???????

?????? (3), ?????? ?????? ?????? ?? ????:

«? ????? ?????????????? ??? ????? ??????????:

1) ??? ?????????? ????????:

[...]

) ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ???
?????? ??? ?????? ??? ?????????? [...].».

? – ?????? ??????????

4. ?? ??? 37 ??? Wet op de Omzetbelasting (????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ????)
?? 1968 ?????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ???
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 37, ?????? ??? ??? ??? ????
??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??
?? ??????.

III – ?????????? ????????????, ?????????? ?????? ??? ??????????

5. ? Stadeco BV ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ? ????. ??? ?? 1993 ?? ?? 1995 ?????? ??? Economische
Voorlichtingsdienst (????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ????: EVD), ??????
??? ?????????? Ministerie van Ekonomiesche Zaken (????????? ?????????? ??????????),
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????. ??? ??? ??? ???
?????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? EVD ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
??? ?????? ??? ?. ? EVD ?????????? ??? ?????????? ??? ?? Stadeco
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????
????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????.

6. ? ?????????? ??? ?????? ??? Stadeco ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ???, ? Stadeco ?????? ?? 1996 ?? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????? ??? 230 314 NLG (104 512 ???). ? ?????????? ??? ?????? ??? ??
Stadeco ?? ??????, ??? ?? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??????
????????????? ??? EVD ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?? 7??
????????? 1997, ? ?????????? ?????????? ??? Stadeco.

7. ??? ?? ?????????? ??????? ?? 2000, ?????????? ??? ? Stadeco ??? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?? EVD, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????. ???, ?
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ????, ??? ?????? ? Stadeco ????????,
???????, ?????? ??? Gerechtshof te's Gravenhage.

8. ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? Hoge Raad
????????? ??? ??????????, ?? ?????? ??? 30?? ?????? 2007, ?? ?????? ??????????
?????????:

«1) ?????? ?? ??? 21, ?????????? 1, ??? ??? ?????? ??, ??? ?????? ?????? [...] ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???;
??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ???;

2) ?? ???, ????, ????? ?????????? ??, ??? ?????????? ????, ?? ?????? 21, ??????????? 1, ?????????? ?,
??, ??? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ? ?????? ??, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??, ??? ????
(????? ??, ??? ??????? ??????? ??, ??????? ?????????? ??????) ??????? ??, ??? ?????? ??,
????????? ??, ??? ??????? ??, ??? ??, ??????? ?????? ?????????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ??????????
????? ?????????? ??, ??? ??, ??? ?????????? ??, ??? ? ?????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????????? ??,
????? ??, ??? ?????????? ??, ??? ??, ??? ?????????? ??, ??? ? ?????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????????? ??,
»;

9. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ??????????, ? ??????????, ?
????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????. ? Stadeco
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ????????????

IV – ?????? ????????

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

10. ?? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ????
21, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?
????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

11. ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ???????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ? ??????????, ??? ???? ?????? ?? ???????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????.

12. ?? ?????? 21, ??????????? 1, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? . ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? (binnenlands verkeer) (4). ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????,
??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? (5). ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? . ?????????, ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? 1
????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
2. ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???????, ???
?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 203 ??? ?????? 2006/112/?? (6).

13. ???????, ?? ?? ?????? Reemtsma (7) ??? ????? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????? ?? ???? 21, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ??????. ? ??????
???? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???, ???
? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
??? ??????????. ???????, ? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
?????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ? ??????? ???
?????????.

14. ???????, ????? ?? ?????? 21, ??????????? 1, ??????? ??, ??????????? ??????
?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ? ??? ??????????? ???
?????????. ??? ?? ??????????????? ??? ??? ??? ??????????????? ?????? ??????????? ??
??????????, ??????, ??????? ??????????????? ?????? ???????????, ?? ??????????? ??
?????????. ??????, ? ??????????? ???????????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ???????????
??? ??????????, ? ??? ?? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ???????????, ?????? ??? ????
?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ?? ???????????, ??? ?????? ??? ???????????
??? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??????????? ???????????, ? ?????????????? ???

15. ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????? 21, ??????????? 1, ??????? ??, ??? ????? ??????, ??? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ??? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ????? ?????????? (8).

16. ?????? ?????????? ?? ? ?????? ????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 5
??? 7 ? 28? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ? ??? ?????????? ???
?????????. ?' ???? ??? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????.

18. ?????????? ????? ??????????? ????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (9).
?????????, ?????????????? ??? ????? ?? ??????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????.
????????? ?? ?? ?????? 21, ?????????? 1, ?????????? ?, ? ?????????? ??? ?????????? ??????,
?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????. ??????????, ??? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 18,
????????? 1, ?????????? ?, ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? 22, ?????????? 3, ?? ??????. ?? ?????? 21, ?????????? 1, ?????????? ?, ??????????
?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????.

20. ? ??????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ??? 21, ??????????? 1, ???????? ??, ??
????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????????
????????? ??? ??????. ???????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????, ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????? ??????????
?? ?????.

21. ???????, ??? ????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????
21, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
????? ??? ?? ??? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????? ???.

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

22. ?? ?? ??????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?
????????? ??? ??? ?&omicron