

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

??? M. WATHELET

????????????? ?? 30 ??? 2013 ??????(1)

???? C?622/11

Staatssecretaris van Financiën

?????

Pactor Vastgoed BV

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (??????????????))

„????? ?????????? ??? — ??? 20 — ?????? ?? ??????????? — ?????????? ?? ??????????????? —
????????? ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? —
????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????
?????? ?????????????????? ????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????
????????????? ?????????????????????? ???? ? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??????, ??????
?? ?????? ??????????“

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

I – ?????? ??????

? – ??????? ?? ?????

? – ?????????????????? ?????

II – ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????

III – ??????

? – ??????????? ??????? ?????????????? ?? ??? 12? ?? ??????

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

? – ??????????????

1. ?????????????? ???????

2. 12? ?? ?????? ? ?????? ??????????

?) ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????????????

i) ?????????? ????? 20 ?? ?????? ????????????

ii) ?????????? ????? 21 ?? ?????? ????????????

iii) ?????????? ??????????? „???", ?????????????? ? ?????????? 13 ? 20 ?? ?????? ????????????

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

i) ?????? ??????

ii) ?????? ??????

iii) ?????? ??????

iv) ?????????? ??????

v) ?????? ??????

3. 12? ?? ??????? ? ????????? 88/498

IV – ????????????

1. ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (?????????? ??) (????????????????), ?? ??????? ?? ???????????????, ?????? ??????? ?? ??????? ????? 20 ?? ?????? ??????????? 77/388/???(2), ? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????????? (????????? ??-????????? „???)” ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ? ??????????? ? ??????????????? ??????????, ??????? ?? ??????? ???????????????.

2. ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ?? Staatssecretaris van Financiën (?????????? ??????????? ?? ??????????????, ?????????? ??-????????? „Staatssecretaris”) ? Pactor Vastgoed BV, ??????? ?????? ? ?????????????? ??????? ???????????.

I – ??????? ???????

? – ?????????? ?? ??????

3. 13, ? ?? ?????? ???????????, ??????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????”, ???????????:

„1. ??? ?? ?? ?????????? ?????? [?????????????? ?? ??????], ??????????? ??????? ??? ?????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????? ??? ???????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???????????.

[...]

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

?? ????????, ???????? ? ??? 4, ???????? 3, ????? ?);

[...]“. [???????????? ??????]

4. ???????? ??? 13, ? ?? ????? ??????????:

„????????? ?????? ????? ?? ????? ?? ?????????????????? ????? ?? ????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ??:

[...]

?) ????????, ?????????? ? ??? ?, ????? ?), ?) ? ?).

????????? ?????? ????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?
????????? ??????????“. [???????????? ??????]

5. ??? 17 ?? ????? ??????????, ?????????? „??????????? ? ?????? ?? ??????? ??
????????????“, ??????????:

„1. ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????
????? ??????????.

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

?) ?????????? ?? ?????? [??] ?? ????? ?? ?????, ????? ?????? ?????????????????? ???
?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????;

[...]“. [???????????? ??????]

6. ??? 20 ?? ????? ?????????? ??????:

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

?) ?????????????? ??? ? ??-????? ?? ??-????? ?? ??????, ?? ?????
????????????????????? ??? ? ?????? ??????;

?) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ???
?????? ?? ?????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????, ? ? ????????? — ?????????? ??
????????-????????? ?? ?????????? ?? ???; ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ??
????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ? ???
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????
???, ? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 5, ?????????
6. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?
????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ? ??? ?????? ?? ??????????.

[...]

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

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

4. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2 ? 3 ?????????? ?????? ?????:

[...]

– ?? ??????? ?????????? ??????????? ?????, ??? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?? ??????
?????????????? ??????????;

– ?? ????????? ?????????? ?????????????????? ??.

[...]“. [????????????? ??????]

7. ??? 21 ?? ?????? ??????????, ?????????? „???? ?????? ??? ?????????“, ?????????:

„???? ?????? ?? [???] ??:

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

?) ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
?????????, ?????????? ? ??? 9, ????????? 2, ????? ?) ? ?????????? ?? ??????????????????
???, ?????????? ? ??????. ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????????? ? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???, ? ?? ?? ??????????????????????
???, ?????????? ? ??????. *Inter alia* ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ??????????
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ???
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????;

?) ?????, ?? ????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? 9, ????????? 2,
???? ?), ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ? ??????. ?????????? ?????? ?????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????;

?) ????? ???, ?????? ?????? [???] ??? ?????? ??? ??? ?????????, ?????? ?? ???????.

2. ?? ????: ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?
????? ?? ?????? ?????????“. [????????????? ??????]

8. ?????????? ??? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????:

„????????? ??? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????????, ??? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??

????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ????????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?
????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ???????
?????????????????“. [?????????????? ???????]

9. ?????????? ????? 1 ?? ????????? 88/498/??? ?? ??????? ?? 19 ??? 1988(3) ?, ??????? ???
????????? ?? ????? 27, ?????????? 1, ??? ??????? ??? ??????????, ?????????? ? ????? 13, ?, ?????? ?) ?
?) ?? ?????? ???????????, ? ?????????????? ?? ????? 21, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ???????????
?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????,
????????????? ? ??????????? ????? 13, ?, ?????? ?), ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ???(4).

? – ??????????????????? ??????

10. ??? 11 ?? ??????? ?? 1968 ??????? ?? ??????? ?????? ?????????(5) (????????? ??-?????????
„?????????“) ???????????:

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

?) ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ??
??????????????, ? ??????????????? ??:

1) ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ? ?????, ?????????????? ??????
??? ???-????? ??? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????????;

2) ??????????????, ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? 1, ?? ?????, ?????? ?????????????
????????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ????? 15 ??????? ??? ??????????
?? ??????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??????????? ??????????????, ?
??????????????, ?? ??????? ?? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????,
?? ?????????? ?????? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????? ?? ??????, ?
?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????;

[...]“.

11. ?????????? ????? 12, ?????????? 1 ?? ???????:

„????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?
?????????????????? ??????????“.

12. ??? 12? ?? ??????? ???????????:

„??? ?????????????????? ?? ????? 11, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? 2 ?? ??????? ?????????????????, ???
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ??????????
????? 15 ? ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 15 ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??????????????“.

II – ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????

13. Pactor Vastgoed ? ???????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????? ? ? ?????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 4,
?????????? 1 ?? ?????? ?????????????.

22. ????? ???? ?????????????? ??-???? ?? ?????????????????? ???? 2 ??? ???? ??????????

?? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????? ??? ??????????? ?? ??????????????????. ???
????????? ?? ????????????? ?? ?????????????????????? ??? 3 ?????????? ??? ?????????????, ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????, ??????
????? ?????????????????? ??-????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????.

23. ?????? ?? ????? ????????????? ??? ? ?????? ?? ?? ??-????? ?? 295 820 EUR ??????????
????????????? ?????????? ?? Pactor Vastgoed ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????.

24. ?????? ?????????? ? ?????? 14 ?? ?????????????? ??????????????, Gerechtshof te 's-Gravenhage
????????? ?????????????? ?? Rechtbank te 's-Gravenhage, ? ?????? ? ?????????????? ????????????? ??
????????????? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
Staatssecretaris ?????? ?????????????? ?? Gerechtshof te 's-Gravenhage, ????? ?????????????????
????????????????? Pactor Vastgoed ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
?????, ? ?? ??????????????. ??? 12? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? Pactor Vastgoed, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????.

25. ?????? Staatssecretaris ??? Gerechtshof te 's-Gravenhage ? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????, ??? ? ??????????????, ?? ????? 12? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??? (????????????????????? ??? 3) ? ?????????? ?? ???, ?? ??????
????????????????????????? ??? 2 ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? 1.

26. ??? ??? ?????????????? ?????????????????? Hoge Raad der Nederlanden ?????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????.

„? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? 20 ?? ?????
????????????? ???, ?? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????
????????????????????????? ???, ? ??-????????????? [...] ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????????? ???
? ?????????????? ?????????????? ?????“.

27. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? Pactor Vastgoed, ?????????????????????? ??????????????????,
????????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????. ? ?????????????? ?????????????? ?? 18 ?????
2013 ?. ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????.

III – ??????

? – ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 12? ?? ??????

28. ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ??????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? 12? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????
????? ?? ?????????????? — ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

29. ????? ?? ?????????? ?????? ? ????????? ?????????????, ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? 12? ?? ?????? ?? ? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??? ??????????(8). ?????????? ?????? ?? ??-????, ??? ??? ????????? ?????????, ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

30. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 12? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? „????????????? ?? ?????????? [...][(9)] ?????? ?? ?????? ? ??????????“ ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? 1 (?????????) ?? ?????????????????? ??? 2 (?????????).

31. ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? „?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? 2.

32. ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? 2 ?? ?????????????????? ??? 3, ??? ??? ?????????????????? ??? 2 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??.

33. ?????????????? ?????????? ?? ??? 12? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????(10), — ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? 3.

34. ?????? ?????????????? ?????????????(11) ?????? ?? ??? 12? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? „????????????? ?? ?????????? [...] ?????? ?? ?????? ? ??????????“ ?? ?????? ?? ?????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??-????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??, ?? ??? ?????????????? ? ??????????, ?? ? ? ?????????? ?????????? ??????????(12). ?? ??? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? 2 ? ?????????????????? ??? 3 ?? ?????????? ????????? — ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? — ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? (????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??).

35. ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? 12? ?? ?????? (????? ?????? ??????) ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ???).

36. ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? 12? ?? ??????.

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

37. ?????? Pactor Vastgoed ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ??? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??? 2. ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? 12? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????.

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

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

39. ????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ????
????????????????? ??????????????. ? ? ?????? ??-??????????, ? ? ???? 20 ? ? ?????
??????????, ????? ? ? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??????, ? ? ?????????? ?????? ???? ?????
? ? ?????????, ?????????????? ? ? ? ?????????? ???????????, ??? ????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ???? ? ? ? ?????????? ?????? ???? , ?????????? ? ? ?????????????????????? ???? ,
????????????????? ??????????? ???? ??????????????. ?????? ?????????? ?????????????? ? ???????
?????? ? ? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ? ? ? , ??????????? ? ?????? ??????????? ,
???? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ???? ? ? ???? ? ?
?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????.

40. ??????, ??????? ? ? Pactor Vastgoed, ?????????? ?????????? ???? , ?????????????????? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????????? ??????????????, ? ? ?????????????? ?????????????? ? ?
?????????, ??? ? ? ?????????? ??????, ? ? ?????????????????? ??????? ?????? ? ? ??????
?????????????? ???????.

? – ??????????????

1. ?????????????? ????????

41. ? ??????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ???? ? ? ? ? ?????????? ???? ?????
????????????? ?????? ? ? ? ??????? ? ??????, ? ? ??????? ?????????????? ? ? ????????????? ,
????????????? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????? ???? ? ? ???? ?????????????????????? ???? ? ?
????? ?????????????????????? ???? , ? ? ???? ???????????, ??? ???? ???? ???? ???? ? ? ????
????????????????????? ???? (? ?????????? ?????????????? — Pactor Vastgoed), ?????????? ? ? ???? ,
????? ??-???? ? ?????????? ??????????????.

42. ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ???? 13, ? , ?????
) ? ? ???? ??????????, ?????? ??????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????????????????? ? ? ? ???? ?????????? ? ? ??????? ?????????????? ?????????? ? ? ???? ??????? ,
????? ? ? ???? ? ? ???? ???? ???? , ?????????? ? ? ???? 13, ? , ????? ?) ? ? ????
????????????, ? ? ?????????????? ? ? ??(13). ???? ???? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ?
????? ? ? ???? , ????? ? ? ? ???? ? ? ? ? , ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????
????????????.

43. ?????? ? ? ? ? ?????????, ? ? ? ???? 13, ? , ?????????? ?????????? ? ? ?????? ????????????? ? ?
??????, ? ? „[?]????????? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ??????? ? ? ?????? ?
????????????? ???? ? ? ?????????? ?????????????“.

44. ??????? ? ? 31 ???? 1995 ?., 18,00 ???? , ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????????? ? ? ? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ????????????? ? ?
????????????? ?????? ? ? ? , ?????????? ???? ???? ? ? ? , ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
??? ?????? ?????? ??????????????(14).

45. ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ??????????????????????
????????????????????? ???? (????, ?????? ?????????? ?????????????, ? ???? , ????? ? ? ??????????)
????????????????? ? ? ???????, ? ? ?????????????? ???? ? ? ? ? ?????????? ? ? ????????????????? ,
????????????????? ? ? ? ???? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ???? ?????????, ? ? ??????????????????????
????, ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????????? ???? , ?????????????????? ? ? ? ? ?????????? ? ?
????????????????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????, ? ? ? ???? ??????? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?

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

46. ?? ??? ???? ???? 12? ?? ?????? ??????????, ?? „[?]?? ??????????????? ?? ??? 11,
???????? 1, ????? ?), [???? 2] ?? ?????? ??????????????, ??? ??? ????????????? ??
???????????? ?? ????????? ????????????? ????? ?? ???, ?? ????? ????????? ????? 15 ? ??????
????? ?? ????? ?? ????? ?????? ?????????????, ????????????????? ?? ????????????? ?? ??????????
?? ??? 15 ????? ?? ?????? ? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????“
(????????? ? ???).

2. ??? 12? ?? ?????? ? ?????? ??????????

47. ????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ????????? ??????? ?????????
????????????????????????? ??? — ?????? ?? ??, ? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????????
????????????.

48. ????????? 2006/112/??(15), ?????? ????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????????,
???? ?? ????????? ?????? ? ??? ???????.

49. ?? ??? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ???????, „???????????????? ?
???????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ????????? ??????? ????????????????? ??
?????????? ?? ??, ????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ??????? ??????????????
?????????. ?????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
???????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
???“(16).

50. ?????????????, ?????? ??????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?? ?????? ??
???????????? ?? ?????? ?? ??????, ????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ??,
?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????????(17).

51. ????? ??? ???? ???? ? ?????????????, ?? „???????????????? ?? [...] ??????????????
???????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
???. ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ????? ??????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????. ?? ??? ?????? ?????? ?????????????
????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????“(18).

52. ?? ??? ??????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? 2
(????????????) ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? 1 (????????????).

53. ??? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 3 (Pactor Vastgoed) ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????????? ????? 3 ?????? ?? ? ??????????.

54. ?????? ?????? ? ?????? 33 ? 34 ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ????? 12? ?? ??????, ????? ? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

55. ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? „Inspecteur ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????, — ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? — ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ????? 15, ?????????? 6 ?? [?????] ?? ?????? ? ????? 13 ? ????? 13? ?? ?????????? ?? ?????????? ([...] „????????? ??“).

56. ???????? ?????????????????? ??????????????, ?????????, ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? ??-?????(19).

57. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? (????????? ?? ??????????), ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ????? 2. ?????????, ?????????? Pactor Vastgoed ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ????? 2 ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ????? 2 ? ?????????????????????? ????? 3 (Pactor Vastgoed), ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???.

58. ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? 12? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

?) ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????

59. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 13, ? , ?????? ?????????? „?? ??????, ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????“ ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ????? 13, ? „[?]????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????“, ????? 20, ?????????? 1 „?? ??, ?????????? ?? ?????????? ??????“ ? ?????????? 4 „?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????“, ????? ? ????? 21, ?????????? 1, ????? ?) „[?]????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????“ ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????(20).

i) ?????? ?? 20 ?? ?????? ??????????

60. ? ?????? ??????????, ??-?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???

???? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ???, ????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???.

61. ????????, ?????? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ??????? — ???, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? 12? ?? ?????? — ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ? ?????? ?????? — ?? ??? 17, ?????????? 2 ??? ?????? ? ????? 22, ?????????? 4, ?????? ?????? ? ????? 20 ?? ?????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???.

62. ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????(21) ?????? ??????????, ?? ??????, ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??????????????. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? „????????? ?? ?????????????????“ ??? 20 ?? ????????????????? „[?]????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????“ [????????????? ??????], ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ??????????: „[t]he taxable person shall adjust the initial deduction“.

63. ?????????? ?????? ?? ??? 20 ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????, ??? ??? ???????, ?? „[?]????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] ?????? [...] ?????????????????? ?????? ? ??-????? ?? ??-????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ??????“. ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ??????????.

64. ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????? „??“, ?????????????? ? ??? 20, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????(22). ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ? ????? 70 ? 71 ?? ?????????????? ?????????????.

ii) ?????????? ??? 21 ?? ?????? ??????????

65. ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ???????, ? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? 21 ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????, ?.? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? — ?? ?????????? (?? ?????????????????????? ????? 2).

66. ?????????? ??? 21, ?????????? „????? ?????? ??? ?????????“, ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????.

67. ??? 21, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? 2 (?????????????).

68. ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????? ??? 21 ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

69. ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ??????????

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

iii) ??????? ?????????? „??“, ?????????????? ? ??????? 13 ? 20 ?? ?????? ??????????

70. ?????? ??? (????????? ?? ??????????) ?????? ??????????, ? ??-????????????? ??? 13, ? ?
???? 20, ????????? 1 ?? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??
????????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
???? ? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????????????? ??, ?????? ??? ??????
?????? ? ??? ??????. ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ??????.

71. ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??? ?? „???? ?? ??????????????
?? ??????? ?? ??????“ ?? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??
??, ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????,
?????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? (????????????? ?????????????? ?? ??(23)) —
????? ?????????? ??????? 194—199 ?? ?????????????? ?? ??, — ?? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? 27 ?? ?????? ?????????? (????????????? ??? 395
?? ?????????????? ?? ??). ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????? 103 ?? ?????????????
?????????????.

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

i) ?????? ??????

72. ?????? ?????????? ?????????? ??????????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ???
????????? ??????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ?????????? ??
????????????????????????? ??, ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ? ??????? ?
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????,
????? ??????????????? ?????? ??????? ?? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ??????
?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ? ??? ??????????.
?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????????, ? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ? ??????? ??????????? ?? ??????????????, ??????????? ??? ?????????? ?? ??????
?????????, ?????? ?????????????????????? ? ??????? ??????????(24).

73. ??? ?? ?? ??????, ?? ??? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????????, ??
?? ?? ?????????? ?? ??? 27 ?? ?????? ?????????? (????? ?????? ?? ? ??), ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????.

74. ?? ??? ??????, ?????? ?????????? ????????????? Pactor Vastgoed, ?? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??, ?????????? ?? ??????????????
????????????????, ??? ?????? ??? (? ?????? ??????????????????) ??????????? ?? ?????????? ?
????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? (????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??). ?????????? ??? ?????? ??? ?? ? ? ?????????? ?? ??????? ???
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ???????,
????????? ?? ?????????????.

75. ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? 2 ? ??? ?????????? ?
?????, ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ???

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

76. ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? (????????????????????? ??? 3) ?????? ?
????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? 90 %. ??? ?????? ?????? ???????
????????????, ?????????????? ? ??? 11 ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????.
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
?????. ??? ??? ?? ?? ?????, ?? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??, ???
????????????????? ??? — ??????? ?????????? ?? ????????????? — ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ???. ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????, ?? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??.

77. ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? (????????????????????? ??? 3) ??
? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????????????
???? 2 ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ??? 1. ??? ??? ?? ? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ??? 3, ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? 1.

78. ?????? ?????????????????? ??????????????????(25) ?????? ?? „????????????? ?????? ??
????????????????“, ??? ??? ???? ?? ?????????????????????? ??? 2, ??? ? ?? Pactor Vastgoed.

79. ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?? ??? ?????? ??????????, ?
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??.

80. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ??????????
Pactor Vastgoed ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??
????????????????????? ??? 2, ?????? ? ??????????????, ??? ??? ?? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
???? 2 ??????. ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????.

81. ??? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????????????
?????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? 2 (?????????????) ??, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? (?.?. ?? ?????????????????????? ???
1) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
?? Pactor Vastgoed ??? ?????? ?? ??????????(26) ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ????. ? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? 3 (Pactor Vastgoed), ???
????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????????

ii) ?????? ??????

82. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? 12? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?????? ??????
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ???

?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ??????????, ????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ??
? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ?? ????. ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ??????????????. ????? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????? 13, ?, ??????????
1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????????, ????? ?????????????????.

83. ? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ?????????????????????? ??????????????????
?? ??????????? ? ??????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? 3 ?? ??????
„?????????????? ?? ???? ?????????????“.

84. ?????? ?????? „????????????????????????“ ?? ??????????????? ?????????????, ?????????? ??????? ?????? ??
????? ?????????????? ??????????? — ? ??? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????
(????????????????????????????? ?????? 3), ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????? ?????????, — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????.

85. ?????????? ??????????????? ?????? ??????????, ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ? ??????, ? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????
????? ?? ?????????? ??????.

86. ?????????????????????? ??????? ?????? ? ?????????????????, ?? ?????? ? ?? ? ??????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???-????????????????? ??????
????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???(27).

87. ??????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????????????????? ??????????. ??????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ??????, ??????
?????????????? ??????????????? (????????????????????????????? ?????? 2), ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????
????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?????????????,
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????????, ???
????????????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????????????? ?????????????????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???
????????????????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ???.

88. ??? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? 3 ??????????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? (????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????), ?? ??????
?? ?????? ?? ??????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? 2, ? ??????????????
?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ??????????? ?????????????????????????????? ?????? 2 ?? ??????
?? ?????????? ?????????????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? 3 ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ? ?????????????? ??
?????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
?? ?????????.

89. ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????, ?????????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ??????????? ?? ??????. ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

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

iii) ????? ?????

90. ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ??? 2 „????????????“ ??
? ?????????????? ??, ??? ??? ? ??????, ? ????? ??? ?????????, ??????????????
????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????.

91. ? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ??? 2 ?
????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
???? 1, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??????
???? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???.

iv) ????????? ?????

92. ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????
????????, ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ????, ?
????? ? ?? ?????????? ?? ??? 5, ????????? 8 ?? ?????? ??????????. ??? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????. ? ????
?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????. ? ? ????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ????, ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?? ?????????????? — ???, ??? ? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

93. ? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? 5,
????????? 8 ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????,
????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ? ????????? 20 ? 21 ?? ?????? ??????????. ?????????????? ??? ?????? ???
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????.

v) ??? ?????

94. ?????, ?????????? ?????? ????? 90 ? 91 ?? ?????? ?? ??? Halifax ? ??.(28),
????????? ????? „? ??? 20 [????] ?????????? ?????????? ??????????, ?????
?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? [...]. ?? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ??? ??? ?????? ? ??????????, ?????????????? ??
????????? [?? ?????]“.

95. ?? ?????, ?? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Halifax ? ?? . ?????????? ?? ??????????
????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????.

96. ? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 90 ?? ??????????????
????????, ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????-????????????? ??????.

3. ??? 12? ?? ?????? ? ????????? 88/498

97. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??? 27 ?? ?????? ??????????. ?? ?????
??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? 12? ?? ??????, ?????????? ??????????????
???? ? ??? ? ?????????, ??? ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 27 ?? ??????

?????????

98. ????????? ???? ???? ?????, ?? ????????????????? ????????????? ???? ?????
???????????????? ??????????, ?????? ????????? ?? ??????? 88/498, ? ???? ? ???? ??? ??????? ??
???????????? ???? ???????.

99. ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ????? 3 ??? ?????????????????? ????? ???? ?? ?????????? ???????????????.

100. ?? ??????? ?? ???? , ? ?????? ? ???? ????????????????? ? ???? , ?? ? ?????????? ?????????? ??
??? ?? ?? ????????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????
???? 2 ??? ??????? ?????? ? ?????????????????????? ????? 3 ??? ???????, ?????, ???????, ??
???????? ???? ??????????

101. ? ???????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????(29), ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ???? ??
????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ????? 27 ?? ???, ?? ??
????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ???? 12? ?? ???????

102. ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???? ??? ?????? ?????? ???? ???? 12? ??
?????? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ? ??????? 88/498/???, ?????? ? ??????? ??
????????????? ???? 27 ?? ?????? ??????????

103. ???? ?????? ???? ??? ?? ???? ??????. ???? ??????, ?????? (???????? ???? ??????????), ??
????????????? ? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ???? 27 ??
????? ??????????, ?? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????
????????????????? ?????? ?? ?? ?? ???? ? ?????????? ???? , ?? ?????? ??? ? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ???? ??-????????????? ??? ?????? ????
????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ???? ???? ?? ?????? ?????????? ??
??????, ?? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? , ?????? ?? ? ?????????? ?
????????????????? ??????.

104. ? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? — ? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ???? 20 ?? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? , ?? ?? ?
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? — ???? ???? ?? ????
????????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????????????? ??-???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ,
? ??-????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????????? ???? ? ?????????? ??????????
??? ? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??????.

IV – ????????????

105. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden:

????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? : ?????? ?????????? ??????, ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ?????????? ??????????????, ?? ????????? — ?
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???? ??????????
????????????? ???? 20 ?? ???? ?????????????? ???? , ?? ?? ? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ???? — ???? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? , ??????????
?? ?????????????????? ??-???? ?????????????????? ?????????????????????? ???? , ? ??-????????????? ?? ??????,
?? ?????? ?????????????????????????? ???? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ?

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

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

2 – ????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, ??? 1), ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????? (????????? ??-????????? „????? ?????????????“).

3 – ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?? ????? 21, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? (77/388/???) ?????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? (?? L 269, ??? 54).

4 – ????????? 88/498 ? ?????????, ?????????? ?? 1 ?????? 2008 ?, ? ?????????? 2006/69/?? ??
????????? ?? 24 ??? 2006 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/388/??? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (?? L 221, ??? 9; ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????; 2007 ?, ????? 9, ??? 2, ??? 247).

5 – Wet op de omzetbelasting 1968 ?? 28 ??? 1968 ?????? (Staatsblad 1968, ? 329), ?????,
????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

6 – ?????????? ?????????????????? ?? ????? 6, ?????????? 4 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? 1968 ?. (Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968; ?????????? ??-?????????
„????????????????? ?? ?????????????“).

7 – ?? ?????? ?? ????? 15, ?????????? 6 ?? ?????? ??? ?????? ? ????????? 13 ? 13? ??
????????????? ?? ?????????????? (????????? ??-????????? ??? „????????????????? ???“).

8 – ?????????? ?????????????? ????? ? ?????????? ?????????? ????? 12? ?? ??????, ?????? ?????????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????. Van den Elsen, Beëindiging BTW-
verhuurconstructies, BTW-bulletin, 1995, No 2 et 3; Mobach, O. L. Omzetbelasting — Fiscaal
commentaar. Kluwer, 2003, ?. 447 sq.; Van Hilten, M. E. et Van Kesteren, H. W. M.
Omzetbelasting. — Fed fiscale studieresie, Deventer: Fed 2007, No 6, ?. 270 sq.; Ettema, C. M. et
al. Wegwijs in de BTW. Den Haag, 2008, ?. 377; Vetter, J. J. et al. Invordering van belastingen. —
Fed fiscale studieresie, No 2, Deventer: Kluwer, 2005, ?. 77 sq.; Vervaet, F. L. J. et Van Lynden,
A. J. H. Het wetsvoorstel ter bestrijding van BTW-constructies, No 11, BtwBrief, 1995; Bijl, D. B.
Onroerend goed; omzetbelasting en overdrachtsbelasting. Kluwer, 1998, ?. 66; Nieuwenhuizen,
W. A. P. Een huurovereenkomst, BTW-bulletin, 1999, 7/8, No 67; Beelen, S. T. M. et al. Cursus
belastingrecht (omzetbelasting), 2.4.1.A.f et 2.4.1.F; Oostenrijk, A. J. et Van Dijk, L. A. Onroerend
goed en reparatiewetgeving Vermeend, Nieuw regime voor de heffing van BTW en
overdrachtsbelasting (Arthur Andersen 1996), ?. 47; Van den Elsen, E. H. Onroerende zaken:
BTW-constructies en economische eigendom. Vermande, 1995, ?. 12 ? Wet omzetbelasting 1968,
Fiscale Encyclopedie De Vakstudie, ??? 12a, ????????? 587, 4/2010.

9 – ?????????? ????? 15 ?? ???????.

10 – ?? ????? 47 in fine ?? ?????????? ?????????? ???????????.

11 – ??, ????? 3.3.4 ?? ???? ?? ????????????? ??????????.

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

13 – ??, ???? 11, ????????? 1, ?????? ?????????? ? ????? ?), ?????? ??????????, ????? ?
????? 2 ?? ??????.

14 – ????? ?? 18 ????????? 1995 ?. (Stb. 1995, ? 659) ?? ????????? ?? ?????? (?? ??? ?? 1968
?), ?? ?????? ?? ????????? ?????? ????????? ?????? ? ?? ????? ?????? ????????? ?????? ???
?????? ? ????????? ??? ????????? ? ????????? ??????, ????????? ??? „????? ?? ????????? ???
???????? ? ????????? ?????“.

15 – ????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ???????
?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (OB L 347, ???, 1; ?????????? ??????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ???, 7 ? ????????? ? ?? L 74, 2011 ?, ???, 3 ? ?? L 249, 2012 ?,
???, 15, ????????? ??-???????? „?????????????? ?? ???“).

16 – ??, ??-?????????? ????????? ?? 22 ???? 2012 ?. ?? ???? „????“ ??? (C?153/11, ????? 35 ?
???????????? ????????? ?????????).

17 – ??, ??????? ?? 30 ???? 2006 ?. ?? ???? Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, Recueil,
???, I?3039, ????? 24) ? ??????? ?? ???? „????“ ???, ????????? ??-???? (????? 28).

18 – ??, ??????? ?? 18 ????????? 2012 ?. ?? ???? „??? ?????????“ ?? (C?234/11, ????? 30 ? 31),
? ?????? ?? ??????????? ??? ????????? ?? 15 ????????? 2005 ?. ?? ???? Centralan Property
(C?63/04, Recueil, ???, I?11087, ????? 57). ??, ???? ????????? ?? ???? Uudenkaupungin
kaupunki, ????????? ??-???? (????? 26), ? ????????? ?? 29 ????????? 2012 ?. ?? ???? Gran Via
Moine?ti (C?257/11, ????? 38 ? ????????????? ????????? ?????????).

19 – ??, ??-?????????? ?????? 34 ? 47 ?? ??????????????? ?? ????????????????? ??????????????

20 – ? ?????? ???????, ?????? ????????? ????????????????? ?? ????????? ????
(???????????????????? ???? 3) ???? ?????? ? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ???????????,
???????? ?? ????????????????? ?????????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ???? ?????
(???????????????????? ???? 2) ? ??????? ?? ????????????? ?????? ? ??????? ?????????
?????????? ???, ?? ?????? ?????? ? ?????? ????????????????????? ???? (???????????????????? ????
1).

21 – ????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ????????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????? ?????? ????????? ????????? ?????? ??????? — ????
???????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? ?????? ????????? ??????? (COM(73) 950
??????????????).

22 – ????????? ?????? „[?]???????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????? ?? ????????? ??
???, ??????????? ?? ??????????? ??????“.

23 – ??, ??????? ?? ???? 15 ?? ????????????? ???????????.

24 – ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? 15 ?????? 1998 ?. ?? ???? Ghent Coal Terminal
(C?37/95, Recueil, ???, I?1, ????? 21), ? ?????? ?? ??????????? ??? ????????? ?? 29 ????????? 1996
?. ?? ???? INZO (C?110/94, Recueil, ???, I?857).

25 – ? ????? 13 ?? ??????? ??????? ?? ????????? ??????? ?? ?????.

26 – ??? ?????? ??????, ????????? ?????? ?????????????????? ????? 2 ??????? ?????? ??
????????????????????? ????? 3, ?????????????????????? ????? 2 ??????? ?????? ?????? ?????
?? ??????? ?????? ? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????? ?? ???.

27 – ??, ??-?????????? ????????? ?? 11 ??? 2006 ?. ?? ??? Federation of Technological
Industries ? ??, (C?384/04, Recueil, ???, I?4191, ????? 30), ??????? ?? 21 ????????? 2008 ?. ??
???? Netto Supermarkt (C?271/06, ???????, ???, I?771, ????? 20) ? ??????? ?? 21 ?????????
2011 ?. ?? ??? Vlaamse Oliemaatschappij (C?499/10, ???????, ???, I?14191, ????? 22).

28 – ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?. (C?255/02, Recueil, ???, I?1609, ????? 90 ? 91). ??, ?
?????????????? ?? 3 ??? 2004 ?. ?? ??? Transport Service (C?395/02, Recueil, ???, I?1991,
????? 27 ? 28).

29 – ? ????? 21 ?? ????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????.