

61988C0165

????????? ??? ??????? ???????????? Tesauro ??? 24?? ?????????? 1989. - ORO AMSTERDAM BEHEER BV ??? CONCERTO BV ??? INSPECTEUR DER OMZETBELASTING. - ?????? ???
??? ?????? ?????????????????? ??????????: GERECHTSHOF AMSTERDAM - ????, -
?????????? - ??? - ?????????? ?????????????????? ??????????????????. - ???????
165/88.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1989 ?????? 04081

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

++++

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

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

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

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

2. ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????????????, ???
Gerechtshof ??? '?????????????', ??????? ??? ?????????????????? ORO Amsterdam Beheer BV ???
Concerto BV, ??? ??? ??????, Inspecteur der Omzetbelastingen.

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

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

?? ???????? ?? ???????? ?? ???????? ?????? ??????????????, ????? ?????????????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????
??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?? ??? ? ???' ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ??????? 32 ??? ?????? ?????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???????????:

"1) ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ???, ??????????????, ?? ??? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????
(77/388/???), ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? 1986 ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
??? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??????
????????? ?? ??????, ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????, ??? ???? ??? 31
????????????? 1977, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????
?????????????????, ????? ?? ?????? ??????????????????, ?????, ?????, ?? ?????? ?????? ??????
??????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ????? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ??????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ?? ??????????;"

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

4. ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??
??' ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??, ????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????????. ??????????, ???
????????????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????
?? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ??????? ?????????????? (????????? ??????).

'????? ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ? ?????? ?????
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 32 ??? ?????? ?????????? (2) ? ?? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????

5. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????
32 ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ????? ?? ??? 31 ?????????????? 1977, ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????, ??
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??

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

6. ???????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 32 ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????

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

7. ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 32, ?????????? ??????????????, ??? ??????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????. ??????????, ?????????? ??
????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? 10?? ????????? 1985,
????????? ??? ???? ?????? (16/84, ??????? 1985, ? 2355), ??????????????, ??????????????????,
????? ?????????? ? ?????? ?????? - ??????????? - ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 32
"????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????", ????????? "?? ???? ??
?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?? ???? ??????".

8. ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????
?????????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ??? "standstill" ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 32
?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????
??? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ??????????. ?????????????? ????, ??? ?????????????????? ?? ?????? 32,
????????? ??????. ??????????, ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ??????, ??? ????
?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????, ? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ??????
?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???, ??????????????, ?? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????? ??????????????

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

10. ???????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?? ??????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??? ????
?????? ??????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? 32, ?????????? ???????,
????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??????????????
?' ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????

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

12. ??????, ??? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ratio ??? ?????????? ??? 5?? ?????? 1982, Schul I (15/81,

??????? 1982, ? 1409). ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????????? ????????? ??????????
??? ?????????, ??? ?????? 95, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????.

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

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

?????????, ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????
?????? ??? ?????????????? "?????????????" ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????, ???
????????? ??? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????.

13. ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ????????? 32
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
???? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ??? 31 ?????????????? 1977, ??? ?? ?????? ?????????????????????, ???
????????? ?????????, ?? ?????????????? "?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????".
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? "?????? ??? 31?
???????????????? 1977".

?? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ? ??????????
????????????????? Darmon ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????? (16/84). ?????????????????? ??? ?????? 32, ? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ???: "? ?????????? ?????? ?????????????, ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ???, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?
????? ?????????..." (? ??????????????&si