

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61991C0020 - EL  
????????? ?????????? ?????? ??????????????

/

## 61991C0020

????????? ??? ?????? ?????????? Jacobs ??? 27?? ?????????? 1992. - P. DE JONG ???  
STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN. - ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????  
HOGE RAAD - ????. - ?????? ?????? ?????? ?????? - ????. - ?????? C-  
20/91.

?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 1992 ?????? I-02847

### ????????? ??? ?????? ??????????

++++

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

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

1. ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ??????????  
?? ?????? ??????? ?? (?????? 77/388/?? ?? ??????????, ?? 17?? ????? 1977, ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? - ??  
????? ?????? ?????????????? ???: ?????????? ?????????? ?? ?? ???. ???. 09/001, ?. 49),  
????? ??? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 6 ?? 11, ????? ?, ?????????? 1,  
????????? ?, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??' ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?? ?? ?????? ?????? ??, ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????  
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

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

2. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????: ?? 15 ?????????? 1978 ? de Jong,  
????????????? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.  
?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??, ?? 30 ?????? 1979,

????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? Dolfing. ??? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ???, ?? ???????, ? de Jong ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?? Dolfing ?? ?? ?? ?? ?????? ??.  
????????? ?????????? ?? 1980 ?? ?? 1981 ??????????. ?????? ? de Jong ??? ??????  
?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??

? ?????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????????. ??????, ?  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? (????? 3, ?????????? 1, ??????? g, ??? ?????????? ?????? 1968  
???? ??? ?????? ?????? ??????), ?????? ?? ?????? ??? ? de Jong ?????? ?? ??? ??? ??? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????. ? ?????????? ??? de Jong ?????????? ???  
????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????.

3. ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? Gerechtshof, ? de Jong ?????? ??????  
????? ??? Hoge Raad der Nederlanden. ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????  
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??

"1) '????? ?? ????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????????? - ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? - ?  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??  
??? ?????????? ??? ?????? ??' ?????? ?????? - ?? ?????????? ?????? - ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ???, ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??  
????? ?? ?????? ??? ??

????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????,  
????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??  
????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??  
?????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
?? ??? ??????;

2) ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ??????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??  
????? ?? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??

3) ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??,  
??? ? ?????? ??? ?????? 11, ??? ? , ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????? ???  
????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
?? ??? ??? ?????? ?????????? ????"

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

4. ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ??? 6,

?????????? 2, ?? ??????? ?? ???? 11, ????? ?, ?????????? 1, ??????????? ????.

?? ???? 5, ?????????? 6, ?????????? ????:

"?????????? ??? ???? ??????? ?? ??????? ?????? ? ?????? ??? ??????????? ???  
???? ???? ??? ??????????? ??? ??? ????? ?????? (...) ??? ???? ??? ????? ??? ??  
????????? ??? ??????? ????? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
??? ??? ??????????? ??? (...)".

? ???? 6, ?????????? 2, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

"?) ?? ??????????? ????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ???  
?????????? ??? (...)? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????????? ????

) ??? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ???? ??? ????  
????? ??? (...)".

? ???? 11, ??? ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ???  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ?????????? ?  
"????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?, ?????????? ??? ?????? ???,  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???? ?????? ??????".

?????, ??? ???? 11, ??? ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ?????????? ??? ???? ??? ????  
??? ?????????? ??? ?????? 6, ?????????? 2, ?? ??? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? "?"  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ???".

5. ???????, ??????? ?? ??? ???? ???????, ??????? ?????????? ??? ???? ???  
?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
?? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??  
????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??  
????? ??? (??????, ?? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ???)  
????????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???). ??  
????? 5, ?????????? 6, ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ????, ??? ???? 6,  
????????? 2,

????????? ?, ??? ??? ?????? ?????? ?????? . ???????, ?? ??? 5, ?????????? 6,  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
??????????, ??? ?? ??? 6, ?????????? 2, ??????? ?, ?????? ??? ??? ?????? ??????  
?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??? ?? ???,  
?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
????? ??? ?? ??? ?????? ?????? .

6. ??? ??? 5, ?????????? 1, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?? ?????? "????????? ????" ?? ??????. ?? ?????? ??????,  
????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? "?????" ??? ??? ?????? ??? ??????  
5 ??? ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? 5, ?????????? 6.

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

7. ?? ????? ??????? ??? Hoge Raad der Nederlanden ?????? ???' ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ??  
?????? ??????????? ??? (????????????????? ?????????????? ?????????) ??? ???????  
????????? ??????????? ??? ?????? ??????? ???, ??? ??????? ??? ??????????????? ???  
??????????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ???  
????? 5, ?????????? 6.

8. ??? ??? ????? ???, ????? ?????? ?? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ??? ?????? ??????? ???  
??? ??????????? ???, ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?? ??? ?????? ????. ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???  
????? ??? ?????????? ??? 11?? ?????? 1991 ??? ?????? C-97/90, Lennartz ???  
Finanzamt MuENCHEN III (?????? 1991, ?. ?-3795 ?. ?????? ?????? 8 ??? 12 ??? ???????  
??? ?????? 23 ??? 24 ??? ??????? ???). ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????  
????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????. ??? ??????, ??? ?????????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????  
?????????, ? ?????? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ??? ?????? ??? ??????????

????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 18 ??? 22 ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 6.

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

????????? &epsilon;