

@import url(../../css/generic.css); EUR-Lex - 61991C0163 - EL

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

/

61991C0163

????????? ??? ?????? ?????????? Gulmann ??? 1?? ???????? 1992. - VAN GINKEL
WADDINXVEEN BV, REIS- EN PASSAGEBUREAU VAN GINKEL BV ??. ??? INSPECTEUR
DER OMZETBELASTING UTRECHT. - ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????:
GERECHTSHOF AMSTERDAM - ????. - ????? ?????????????? ????? - ????. ????? -
????? 26 ??? ?????? - ?????? ?????? - ?????????? ?????? - ?????????? - ??????????
????????? ???????. - ?????? C-163/91.

????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 1992 ?????? I-05723

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

++++

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

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

1. ?o Gerechtshof te Amsterdam ??????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
???, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 26 ??? ?????? ?????? ??? ?????????? (1), ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? (2). ??? ?? ?????? ???
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

2. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? (?? ?: Van
Ginkel). ? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? Van Ginkel ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? "?????" ?? ??????????". ? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????? ??? ??????????, ??? ? Van Ginkel ?????? ??? ?????? ???????. ? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?? ??? ? ?????????? "?????" ??? ?????? ??????????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?? Van Ginkel ? ??? ??
????????????? ??? Van Ginkel ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? 20 % ??' ??????. ? Van Ginkel ?????????? ?? ?????? ???
?? ?? ?? ?? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???
?????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???, ??????,
????? ?? ?????????? ???, ? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????.

3. ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 26 ???
??????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???

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

????? ?? ?????? 26, ??????????? 1, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? *
??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? "???????????" ?????????? ???????. ?? ?????? 26
????????????? ??? ??? "?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???".

?? ?????? 26, ??????????? 2, ?????? ???:

* ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ???????????
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
??????????,

* ??? ? ??????? ????. ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ????????

?? ?????? 26, ?????????? 3, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ??????
??? ? ???? ??????? ??? ????, ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????.

?? ?????? 26, ?????????? 4, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????

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

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

??????????, ?? ?????? 26 ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??
??? ?? ??????????? ??? ??, ? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??
?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
"????????? ??????????" ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 26
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 26 ??? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ?????? ????

?????? ?????? ?? ?????????????? * ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ???????? * ??? ?
????????? ?? ?????? 26 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??

???? ? ? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?
????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ? ????
????????????? ?? ? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????. ???? ??? ??? ?????? ?????? . ??????, ??
????? 26 ??? ????????????, ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???,
????????, ??? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????????? 2, ?????????????? ???? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ????. ?? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?? ??? ????? ?????????? , ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? , ??? ??? ?????? ?????? , ?? ???
?? ??? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? , ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? 26.

4. ?? Gerechtshof te Amsterdam ???????, ??? ?????? ??? ??? ???????????, ?? ???????
??? ? Van Ginkel ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ?? ??????????????
?????????? ??????? ??? ??? ? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ??
????????? ??? ??? 26, ?????????? 1. ?? Gerechtshof ??????? ?????? ?? ??????? ??? ?
Van Ginkel ?????? "???? ?????? ?????? ??? ??????????" ??? ??? ?????? ??? ?????? 26
??? ??? ? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? '????, ?' ??? ?????? ?? Gerechtshof ???
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 26. ??
??? ?? ?????? ??? ??????:

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

????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? Gerechtshof ??????? ?? ?????????? ??????????????
?????? ?? ??????????:

"?????? ?? ??????? ????, ?????????????? ????? ??, ?? ??????? ?????????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ???, ?? ???????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ???, ?? ??????? ?????????? ??
????? ???, ?? ??????? ???????, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???????, ?? ??????? ???, ?? ??????? ?????????? ?? ???????
?????? ???, ?? ???????????, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???????, ?? ??????? ???, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ???,
?????? ???????, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???????, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???,
?????? 26, ?????????? 1, ??? ?????? ??????? ? ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ??
????????????? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ??????? ???, ?? ???????,"

5. H O????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?????????? ??? ??????? ????. ??????????????, ?????? ????, ??? ? ???????
????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????. ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? 26
????????????? ???' ??????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ??????????. ??? ?????????? ???, ? ?? ??? ??????????????
????????? ??? ?? ?????? 26 ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ???' ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
??? ??????????. ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? 2, ??? ? ??? ?????? ??
"?????" ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??? "????? ?????? ??????????".

6. ? Van Ginkel, ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????
??? ?? ????? 26 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ??????????. ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ????? 26 ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????????.

7. ????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????? ??????
?? ?????? ? ???????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ????? ??? ??????????, ? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ???
????????? ????, ??????? ?????? ??? ?????? 26.

???? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???
????? ??????????. ?????? ??? ?????? ??? ??? ? ??? "????????????????? ?? ??? ??????"
???? ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ????? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ??????????. ? ?????????????? ???
????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ????? ??? ?? ??????,
????? ? ???????, ?????? ???' ?????? ?? ?????????? ??? ????? ??? ?????????? ??????????.

????????? ?????? ??????? ???, ??? ?????????????? ? Van Ginkel ??? ? ?????????? ??????????,
??? ?????????? ??????? ?? 26 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ??????????
???????? "?????" ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???, ??? ??
???????? ?? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????.

???? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ??????? ????
????????????? ???? (3) ?? ??? ?????????? ??? 1?? ?????? 1984 ??????? ???? ????
?? ? ???? 26 ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ????
????ε