

61993C0468

????????? ??? ??????? ??????????? Fennelly ??? 14?? ??????????? 1995. - Gemeente Emmen
???? Belastingdienst Grote Ondernemingen. - Demande de décision préjudicielle: Gerechtshof
Leeuwarden - ??? ??????. - ??? ??????? ??? - ????? 13, ?, ????????? ??, ??? ????? 4,
???????????? 3, ????????? ??- ????????? ????????? ????? ??????????????. - ??????? C-468/93.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1996 ?????? I-01721

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

++++

1 ??? ?????????? ?? «?????? ????? ?????????????» ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? (??? ?????: ??); ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ???????, ????? ?? ??????? ????? ?????????????? ?????????? ??????????. ??????
????????????? ????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????
??? ??? ?????????? ??????? ??? Gerechtshof Leeuwarden ??? ?????? ?????????????????? ??????????.
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? (1). ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ????
????????????????????? ??? ???, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????? ?????????????????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? «????????? ????? ??????????????».

I - ? ?????????????? ???????????

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

2 ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ??????? 77/388/??? ??? ??????????????,
??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? (??? ?????: ??? ??????) (2). ?? ?????? 13 ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????. ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? 13, ?, ??????? ?? ??????????:

«?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ?????????, ????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????,
????????????????? ??? ?????????????? :

(...)

?) ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ????? 4, ?????????? 3, ?????????? ??, ????????? ????? ??????????»

3 ?????? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 3, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? «????????? ??? ??? ??????»
????? ?????????????????? [«?????????»] ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? (????? 4, ?????????? 3, ?????????? ??) (3) ?? ?? «????????? ?????? ??? ??????????» (????? 4, ?????????? 3, ?????????? ??). ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? «????????? ??? ??????????», ???
????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??, ???
????????? ?? ?? ?????? ??????»

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

4 ?? ?????? 11, ?????????? 1, ?????????? a, ?????? ??????????, ??? Wet op de omzetbelasting
(????????????? ?????? ??? ?????? ??????) (4) ?? 1968 (?? ?????: ?????? ?? 1968)
????????? ?? ??????????:

«1. ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? (...) (5)
????????????????? ??? ??? ?????:

a) ? ?????????? ?????????, ??????????

1) ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ? , ??
?????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????»

5 ??? ?? ?????? 3 ??? Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (????????? ??? ?????????? ???
????? ?? 1968) ?? 30?? ?????????? 1968 (6), ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?
Gemeente Emmen ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?
????????????? ?????? ?????? ?' ????. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? Wet op belastingen van rechtsverkeer
(????? ??? ?????????????? ?? ??????????) ?? 1970 (7).

?? - ?????????? ?????????????? ?? ??????????

6 ??? ?????? ?? 1992 ? ?????????? ?? ?????? ?????? Gemeente Emmen (????? ?? Emmen,
?? ?????: ??????) ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????
?? ?????????? ??? ?? ???. ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ??? 67 542 ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??, ??? ?? Belastingdienst
Grote Ondernemingen (????????????? ?????? ?????????? ??????????????), ?????? ?? ?????? ?????
(?? ?????: ?????). ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????,
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??, ??????
????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????
?????????????????, ?????? ?????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????????, ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????????? (8).

7 ? ?????? ??? ?????? ?? Gerechtshof te Leeuwarden (????????????? ?????? ??
Leeuwarden, ?? ?????: ?????? ??????????), ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????

- ??????????? ??????? ??????? ?????????, ???? ??????????? ????? ??????????? 2.3 (14);

?? ?? ?????????? ???????????? ??????????? ?? ???????? ? ?), ??????? ?? ????????????? ??
?????????????????? ?' ????? ?? ???????????????;

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

?) ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????.

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

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

?) ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????.

?) ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????
?????? ?? ?????? ?? ?????????.

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

??? - ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????

11 ??????? ?? ?? ????? 20 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ? ??????????
????????????? ?? ? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ????? ?? ?'
????????????????? ??????????. ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ???????????.

? ??????????

12 ????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????
????????? ?????????????????? ?? ??????????????????. ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? «????????? ????? ??????????????», ??? ? ?????????? ?? ????? 4,
????????????? 3, ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? 1,
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????? ??????? ?? 1? ?????????????? 1979 (15).

13 ???? ???? ??????????, ? ????????????????? ???? ???? ???? 1968 ??????? ??????? ??
???????????? «???????????????????? ?????????» ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ???????
??? «???????? ???? ?????????????» (16). ???? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???????, ?
???????? ???? ???? ?????? ?????????? (?????????????? ?? ????????????? ???????) ?? ??????????
????????, ???? ???? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ???? ?? ??????????????????
?????? ???? «????????????????????» («ontgonnen» ? «bouwrijp gamaakt») (17). ?? ?????????????????
???????? ???? ?????? ? ?????? ???? ? ?????? ???? ????????? ?????????????????, ???? ???? ? ?? ?????
????? ?????? ?????? ?????????????? (??? ??????????????? ?? ????????? ???? ?????????????) ???
???????? ??????????, ??? ???? ???? ???? , ???? ????????????? . ???? ? ????????? ???? ????????? ????
???, ??? ??? ????????????????? ???? ?????? ??????? ?? ????????????? ???? , ?????????????? ???? , ????
??? ?????????????, ???? ???? ??????? ???? ?????? ???? ?????? ????????? (18).

14 ? ?????????? ??????????????? ???? , ??????? ???? ????????? ????????????????? ???? ?????????? ???? ????
???????? ?????????? ????????????? ???? ??????? 4, ????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????,
?? ??????? ?????????????? ?????? ????????? ?????????? ?? ????????????? ???? ????????????? ??????? ???? ??
????????&iot