

Avis juridique important

|

61999J0326

???????? ???? ????????????? (???????? ??????) ??? 4?? ??????????? 2001. - Stichting "Goed Wonen" ????? Staatssecretaris van Financiën. - ?????? ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????: Hoge Raad der Nederlanden - ????? ??????. - ????? ?????? ??? - ????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? - ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? - ?????????? ?????????? - ??????????. - ????????? C-326/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2001 ?????? I-06831

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

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

1. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??????? - ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? - ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? - ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? - ??????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 5 § 3, ??????. ?_)

2. ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? - ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? - ?????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? - ??????????

(???????? 77/399 ??? ?????????????, ?????? 13, ?, ??????. ?_, ??? ?, ??????. ?_)

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

1. ?? ????? 5, ?????????? 3, ????????? ?_, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????,
??? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????
?? ????? ?????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????
????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? «????????????? ??????» ?? ?? ?????????
????????????, ?????????????, ?????????????, ????????????? ? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????, ?? ?????
????????? ?? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????
??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ???????
????????????? ?????? ??????. ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 5,
????????????? 3, ?? ?????? ?????????.

(?? . ??????? 35-36, 38, 1)

2. ?? ????? 13, ????? ? , ?????????? ?_, ??? ????? ? , ?????????? ?_, ??? ????? ????????? 77/388,
???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????
????????, ? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????
?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????
?????, ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????.

? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????, ????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????. ??????????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??????????
?????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ?????????.

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

(?? . ??????? 54-59, ??????? . 2)

??????????

???? ??????? C-326/99,

??? ????? ?? ????????????? ?????? ??? Hoge Raad der Nederlanden (???? ?????) ????? ??
????????????, ???' ??????????? ??? ??????? 234 ?? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ????????????? ?????????????? ???????

Stichting «Goed Wonen»

???

Staatssecretaris van Financiën,

? ?????? ????????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? 5, ????????????? 3,
?????? ??? 13, ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????
77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ????????????????? ??? ????????????? ???
???????? ??????, ??? ??????????? ?? ????? ????????? ????????? - ?????? ????????? ??????
???????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ? 49),

?? ?????????????? (???????? ??????),

????????????? ??? ????? A. La Pergola (?????????), ????????? ??????????, ?. Wathelet, D. A. O.
Edward, P. Jann ??? C. W. A. Timmermans, ???????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: D. Louterman-Hubeau, ?????????????? ???????????

????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????:

- ? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? ? A. Fierstra,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? E. Traversa ??? H. ?. H.
Speyart,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Stichting «Goed Wonen», ?????????????????????
??? ??? G. Vos, gemachtigde, ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. S.
van den Oosterkamp, ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D.
Plessing, ??? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ? Speyart, ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????????? 2000,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 22?? ?????????????????? 2001,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????? 1999, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 31 ?????????????,
?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????, ?????????? ??? ??????? 234 ??, ??? ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 3, ?????? ??? 13, ?????? ?,

7. ?????? ??????????

?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ???? ?????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????, ????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ???????????:

[...]

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

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

2. ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????

3. ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????

4. ??? ?????????????? ??????????????????????

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

[...]

7. ?????????? ??????????

?? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ???????????????????:

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

[...]

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

7 ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? «????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????»», ?????????? ??? ???? ?????????????? 2, ?????????? ?_:

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

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

8 ??? ??? ?????? XV, ?? ??? ?????? «????????? ??????????????????????», ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ??????????:

«1. ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????»

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

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

3. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ??????

4. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????????????? 3 ??????????????, ????? ? ??????????, ????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

[...]»

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

9 ?? ?????? 3 ??? Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (????? ?????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, Stbl. 1968, ? 329), ??? 28?? ?????????? 1968, ?????
????????????????????? ??? ??? Wet ter bestrijding van constructies met betrekking tot onroerende zaken
(????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????, Stbl.
1995, ? 659, ??? ?????: ?????? ??), ??? 18?? ?????????????????? 1995, ??? ?????????? ?? ?????
????????????????? ?????? 31 ?????????? 1995, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 3, ?????????????? ?_, ??? ?????????? ??????????. ?? ?????? 3,
????????????????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????:

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

10 ?? ?????? 11, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ?????????? 5, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????
???? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 13, ?????? ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?,
????????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ?????????:

«???? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??? ??????»

[...]

2. ?? ?????????????? (????????????????????????????? ??? ??????????????????????) ?????????? ?? ?????????????:

[...]

5. ?? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????????
?? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 15,
??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??

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

11 ? ?????????????? ??????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????? ??? 18??
????????????? 1995 ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????:

«? ??????? ? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???????
????????????????? ??????? ?????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??????????, ????? ?? ??????????????, ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????????????, ????? ?? ??????????????, ?????????????? - ?????????????? ?? ?? ?????????
????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? - ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? (????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???????
13, ?????? ?, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????). ?? ?????????????? ??????
??? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? - ???, ?? ?????????????? ??????????????,
????? ?????????????? - ??? ?????? ??? ?????????????? [? ??????] [...].

? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? (?????? 5, ?????????????? 3). ??? ?????? ?????? ??????????????. ???' ??????, ? ???????
????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?..?. ?? ??????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????? [?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????] ?????????????? ?
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????
????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??. ?? ?????? ?? ?????? ??? ???
????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? 13, ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? [????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 11, ?????????????? 1,
????????????? ?_, ??? ?????? ??] ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ???
????????? ?????????????? [????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?..?.] ??? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???' ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ??? ?? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???????
????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????, ??????? ? ?????????? ???
????????????????? ?? ??????».

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

12 ?? Stichting «Goed Wonen», ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ?????????? ??
Woningbouwvereniging «Goed Wonen» (?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? «Goed
Wonen», ??? ?????: ?????? GW).

13 ?????? ?? ?????? ?????????? ??? 1995, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? GW.

- ? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
?? ?????? 3, ?????????????? 2, ?????? ?????????, ??? ?????? ??.

- ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? «?????????» ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 13, ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ??????
?????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????

21 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?? Stichting «Goed Wonen» ?????????????????? ??? ?????????????? ??? Gerechtshof te Arnhem,
????? ??? ?????? ?????? [?? Stichting «Goed Wonen»] ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? GW, ?
????????? ?????? ?????? ???????????????. ?????????????????????, ?????????? ?? ?? Hoge Raad der Nederlanden,
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? Stichting «Goed Wonen» ?????? ?????? ??????????
?????????????, ?????????????????????? ??' ??????.

22 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
5, ?????????????????? 3, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ??
????????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? 8?? ?????????????????? 1990, C-320/88, Shipping and Forwarding Enterprise Safe
(????????? 1990, ? 2-285, ?????????? 8 ??? 9). ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????????????
????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? «????????????? ??????????» ?
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????

23 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? «????????????????? ??????????????» ??? ??? «????????????????????????», ? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? 13, ?????????? ?, ?????????????? ?_, ??? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????

24 ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????
????? ?????? ??????????, ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
???? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????

«1) ?????? ?? ?????? 5, ?????????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ???
????????????????????????? ??? ?? ??????????, ?? ?????????????????, ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ? ?? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??????
????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????

2) ?????? ?? ?????? 13, ?????????? ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????
????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
"????????????????? ?????????????", ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ??????
????????????????, ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????? ??????»

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

25 ??????????????????, ??????????????????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????,

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

32 ???????, ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????, ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ???? ?? 1995.

33 ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ??????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? «?????????????» ???? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? 1 ??? ?? ?????? ?????? 5 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????? 1 ??? ?? ?????? ?????? 5 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????????? ??????.

34 ???????, ???? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????, ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

35 ? ?????????????, ???? ,?? ?????? ?? ?????? 3, ?????????????? 2, ??? ?????? ??, ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????.

36 ???????, ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????.

37 ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? Stichting «Goed Wonen», ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?? 1995 ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 27 ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????.

38 ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? 3, ?????????????? 2, ??? ?????? ??, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? «????????????? ??????» ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????, ?????????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????.

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

39 ?? ?? ????????? ?????????, ?? ??????? ????????????? ?????? ???'????? ??? ?? ?????? 13, ?????? ?,
????????? ?_, ??? ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? ?????? ??? ??????? ??? ???
???????????? ????????? ????????? ?????????, ????? ?? ?????? 11, ????????????? 1, ?????????? b, ???
?????? ??, ? ?????, ????? ??? ?????? ??? ????????????? ??? ????????????? ??? ??? ??, ??????????? ???
???????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??????, ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
?? ????????? ? ??? ????????????????? ??????.

40 ?? Stichting «Goed Wonen» ??? ? ?????????? ????????????????? ?????? ? ????????? ??????????????
????????????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ???
????????????, ??? ??????????? ?????? ?????????? ??? «????????????? ??????????» ??? ??? «?????????????????».
?????????, ???' ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ????????????? ??????????????
???????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????.

41 ?????????????????? ??? ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ??????
?????????????? ??? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ???, ?????, ?? ????????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ??????, ??????? ?? ??????????????????
?????????????????

42 ? ?????????? ????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????, ???????, ?????? ??? ??? ??????????????, ??????????, ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ???
????????? ???? ?????????????????? ??? ??????? ??????. ???' ??????, ? ?????????????????, ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????, ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ????. ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?
????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????. ?????????, ? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ??? ??????????????, ??? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????????, ???' ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????. ??????, ?????????????
????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ???
?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????. ?????????, ?????????????????? ???'
?????? ? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????, ?????? ?? ? ??????? ??? ??????????????
????????????????, ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????,
????? ?????? (?????) ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????? ???????.

43 ?????????, ????? ??? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
???? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????
????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????, ?????? ??????? ?? ??
?????? 4, ?????????????? 2, ? ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????,
????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13 ???
????????? ??????.

44 ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????????????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????,
???' ??????, ??? ? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? «????????????? ??????????» ??? ???
«????????????????????», ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????? ??????, ??? ??????????????, ?????????? ?? ??
«????????? ?????? ??????????????» (??, ?????? 4, ?????????????? 3, ??? ?_, ??? ?????? ??????????, ?????????
?? ?? ?????? «[?] ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????
????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????»).

45 ?????????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? 13, ?????? ?, ?????????? ?_, ???
?????? ?, ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????

???????? ???? ???? ?????????? ???? ????????????? [...] ??? ?????????? ?????????? ???? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????»

52 ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? 4 ??? ?????? ?????????, ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????. ????
?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?
?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????,
????????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????, ???' ?????????? ??? ?????????? 13, ?????? ?, ??? ?????? ??????????

53 ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????????????
????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????????, ??? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
?? ?????? 13, ?????? ?, ?????????????? ?_, ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ??????, ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??????, ?
????????? ?????????????????? ?' ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????

54 ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????, ??? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?????
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????

55 ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????

56 ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??, ?????? ??? ? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ? ??????, ?????? ??? ?????????????????
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? (?? ?????????? ??? 11?? ?????????? 1998, C-283/95,
Fischer, ?????????? 1998, ? 3-369, ?????? 28), ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ??
????????? ??? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 13, ?????? ?,
????????????? ?_, ??? ?????? ?, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????

57 ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????
????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 13 ??? ??????????

58 ? ????????? ????? ??? ????????????????? ????? ???? ?????????? ??? ????????????????? ? Stichting «Goed Wonen» ??? ? ?????????, ??? ? ????????????? ?????????????, ??? ?????? ??????? ??? ????????????????? ?????? ??????, ????????????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????. ????? ?????????? ? ????????? ????????????????? ????????? 87 ??? 91 ??? ?????????????, ????????????? ??? ????????????? ????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????. ?????????????????, ?? ?? ????? ?????????????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ????????????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 55 ??? ?????????? ?????????????.

59 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????? 11, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ?????????? 5, ??? ?????? ??, ? ??????, ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????.

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

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

60 ?? ?????? ??? ?????? ????????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????.

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

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

?? ????????????????? (????????? ???????),

????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????? 1999 ?? Hoge Raad der Nederlanden, ??????????????????:

1) ?? ?????? 5, ????????????????? 3, ?????????????? ?_, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ????????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????, ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????? 3, ?????????????????? 2, ??? Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ??????)), ??? 28?? ?????????? 1968, ????? ?????????????????????? ??? ??? Wet ter bestrijding van constructies met betrekking tot onroerende zaken (????? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????), ??? 18?? ?????????????????? 1995, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? «????????????????? ???????» ??? ??? ?????????? ?????????????, ??????????????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????

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

2) ?? ?????? 13, ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ?????? ?, ?????????? ?_, ??? ????????? 77/388 ?????
???? ????????? ???? ???? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? 11,
???????????????? 1, ?????????? b, ????????? 5, ??? ?? ?????? ?????? ??? 28?? ????????? 1968, ?????
???????????????????? ???? ???? ???? ???? 18?? ????????????? 1995, ? ??????, ????????????????? ??
????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ????????????????????? ??????, ????????????? ???? ????????????? ????
?????????????, ??? ?????????? ?????? ???? ????????? ?????????????????, ????????????????? ????????????????? ????
????????? ???? ????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????????
???????????????? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ? ???? ?????????????????
???????