

???????? ???? ?????????????? (???????? ??????)

??? 18?? ????????? 2015 (\*)

«???????????????? ?????????? — ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? — ?????????????? ?????????????? — ?????? ?????????????? — ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? — ?????????????? ?????????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? — ??????????????????»

???? ????????? C9/14,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????? ??????) ?? ?????????? ??? 13?? ?????????????? 2013, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 13 ?????????????? 2014, ??? ?????????? ??? ??????

**Staatssecretaris van Financiën**

?????

**D. G. Kieback,**

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

????????????? ??? ?????? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ??????????, J. C. Bonichot (?????????), A. Arabadjiev, J. L. da Cruz Vilaça ??? ?. ??????????, ??????????,

????????? ??????????????: E. Sharpston

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

- ? D. G. Kieback, ?????????????????????? ??? ?????? S. Douma, G. Boulogne ??? N. Schipper, belagstingadviseurs,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Bulterman ??? B. Koopman,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? T. Henze ??? K. Petersen,
- ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? L. Inez Fernandes, M. Rebelo ??? J. Martins da Silva,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Falk, C. Meyer-Seitz, U. Persson, ?????? L. Swedenborg, E. Karlsson ??? ??? K. Sparrman,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Cordewener ??? W. Roels,

????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 5?? ?????????? 2015,

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

**?????????**

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 39 ?? (??? ?????? 45 ?????).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Staatssecretaris van Financiën (????????????? ??????????????) ??? ??? D. G. Kieback ????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??????? ??? ?????? 1? ?????????????? ??? ??? 31 ?????????? 2005, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????.

**?? ?????????? ??????????**

3 ????? ?????? ??????, ?? ?????? 2.3 ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? 2001 (Wet Inkomstenbelasting 2001, ??? ??????: ?????? ??? 2001) ?????????:

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

- a) ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????????????????
- b) ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ???
- c) ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????..»

4 ?? ?????? 2.4 ??? ?????? ??? 2001 ??????????????:

«1. ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????»:

- a) ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????????????: ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? 3,
- b) ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????????????: ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? 7.2 [...]».

5 ????? ?? ?????? 2.5 ??? ?????? ??? 2001:

«1. ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???' ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? [...]»

[...]».

6 ?????????? ??? ??????? 3.120, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? 2001, ? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? «????????????? ??????????????????» ??? ?????????????????????? ??????????????

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

7 ???? ?? ????? 7.1, ????????? a, ??? ????? ??? 2001, ? ????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ??? ????????? ? ??? ?????????????????? ????? ?????, ?? ?????  
????????????? ?????? ??? ????????? ?????????????????? ?????.

8 ????????? ???? ????? 7.2, ????????????? 2, ????????????? b ??? f, ??? ????? ??? 2001, ???  
????????????????? ?????????????? ??? ????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ??? ????????? ????? ????? ?????, ??????????????, ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ????? ?????.

**? ????????? ???? ????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????**

9 ? D. G. Kieback ?????? ?????????? ??????????????. ????? ?? ?????????? ??? 1?? ??????????????  
????? 31 ????????? 2005, ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ????? ?????,  
????? ?????????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????.

10 ?? ? D. G. Kieback ?????????????? ????? ?????? ?????? ???' ??? ?? ?????????????? ??? 2005, ??  
????????????, ????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????????? ??? «????????????? ??????????????» ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????  
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????.

11 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ? D. G. Kieback  
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 2005 ?????? ???, ???  
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? «????????????? ??????????????».

12 ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ? D. G.  
Kieback ?????????????? ?????????????? ??? Rechtbank te Breda (????????????????????? Breda), ?? ?????? ??????????  
???? ?????????? ????. ?? Gerechtshof te 's-Hertogenbosch (????????????? ??? Hertogenbosch) ??????????????  
????' ??????, ????? 23 ????????????? 2012, ??? ?????????????? ?????????????.

13 ? Staatssecretaris van Financiën ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????  
????????????????????? ?????? ??? ?? 90 % ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????

14 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????,  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????  
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???????,  
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ??????  
????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????????? ??????????????????, ??????????????  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???,  
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? 94/79/?? ??? ?????????????????, ??? 21?? ?????????????????? 1993,  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????



???????????????? ????????, ????? ????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 29 ???  
????????????? ???, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ????????????? ??? ?????????????? ???????????????  
????????????????? ??? (??., ??? ??? ????????? ?????, ????????????? Lakebrink ??? Peters-Lakebrink,  
C?182/06, EU:C:2007:452, ?????? 34, ?????? ??? Renneberg, C?527/06, EU:C:2008:566,  
????????? 65 ??? 67).

20 ??? ?????????? ?????, ??????? ?? ??????????????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????  
?????????????, ???, ?????? ?? ?????? 39, ?????????????? 2, ??, ? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ???????  
?????? ??????????. ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????  
(??., ??????? ??????, ????????????? Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?????? 23, ??? Sopora,  
C?512/13, EU:C:2015:108, ?????? 22).

21 ?????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????????? (??., ??????? ??????, ????????????? Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?????? 30,  
??? Talotta, C?383/05, EU:C:2007:181, ?????? 18).

22 ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??????  
????? ??? ?????????????? ???, ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?  
?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??????  
????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? (??., ?????????? ??????, ????????????? Schumacker,  
C?279/93, EU:C:1995:31, ?????????? 31 ??? 32, ?????? ??? Grünwald, C?559/13, EU:C:2015:109,  
?????? 25).

23 ??????????, ??? ?????? 34 ??? ?????????????? Schumacker (C?279/93, EU:C:1995:31), ??  
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ??????????  
????? ?????????? ??????????, ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????????, ?????????? ???  
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????????????? (??., ?????????, ?????????? Grünwald, C?559/13, EU:C:2015:109, ?????? 26).

24 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????????????????? ???, ?????????? ??? ?????????????????????? ???  
??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????????? ??????????????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (??, ?????????? Gschwind, C?391/97, EU:C:1999:409, ??????  
26).

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

??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????  
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????????? ??? (??., ?????? ??????, ?????????? Schumacker, C?279/93,  
EU:C:1995:31, ?????? 36? Lakebrink ??? Peters?Lakebrink, C?182/06, EU:C:2007:452, ?????? 30,  
????? ??? Renneberg, C?527/06, EU:C:2008:566, ?????? 61).

26 ????? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????  
????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???  
?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? (????????????? Schumacker,  
C?279/93, EU:C:1995:31, ?????? 38? Lakebrink ??? Peters?Lakebrink, C?182/06, EU:C:2007:452,  
????? 31, ?????? ??? Renneberg, C?527/06, EU:C:2008:566, ?????? 62).

27 ??? ?????? 34 ??? ?????????????? Lakebrink ??? Peters-Lakebrink (C?182/06, EU:C:2007:452),  
?? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? Schumacker  
????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????  
????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? (????????? Renneberg, C?527/06, EU:C:2008:566, ??????  
63).

28 ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????  
????????????, ??? ?????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??  
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????. ??????????, ??? ?? ?????????????????? ? ?? ?????  
????????????????????? ?????????????????????, ?????????, ?????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ??? ?????? ??????  
??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ???.

29 ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????. ??????????, ??????, ?????? ?? ??????????, ?  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ???  
??? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?, ??????????????, ?? ?????? ??? ??????  
????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????

30 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????????  
??? ?????? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??????????  
????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???  
??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???.

31 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????



