

???? C-430/09

Euro Tyre Holding BV

?????

Staatssecretaris van Financiën

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

„????? ?????????? ??? — ??? 8, ????????? 1, ????? ?) ? ?), ??? 28?, ????????? 1, ????? ?),
???? 28?, A, ????????? 1 ? ??? 28?, A, ????? ?), ????? ?????? — ??????????????? ?
???????????? ? ?????, ?????????? ???? ?????????? ? ?????? ? ???? — ?????????????????
????????? ? ???? ? ??? ??????, ????? ? ? ?????? ? ????-???????????? ??????????????
?????? ? ????-????????? ????????????????? ??????„

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

????????? ??????????? — ????????????????? ? ? ????????????????????? — ?????? ?????? ??????? —
???? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ?????????? — ?????????? ?????? ? ? ???????
????????? ? ? ????????????? ?????? ?????????? ?????? — ????????????????? ? ? ????????????? ? ?
?????, ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????????

(???? 28?, A, ????? ?), ????? ?????? ? ? ?????????? 77/388 ? ? ??????)

?????? ???? ????? ? ????????? ? ???? ????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????????
???????????????????? ?????, ??????????? ? ??? ? ? ?????????, ? ? ? ????????? ????? ? ? ?
???????????????????? ??????, ????????????????? ? ? ?????????, ??? ????? ?????? ? ? ? ?????? ????
??????, ? ?????? ????????? ???? ????????? ????????? — ??? ? ? ??? ?????? ? ? ? ????????? ? ?
???????????? ? ? ????????????????? ?????????? ? ? ????????? ? ???? 28?, A, ????? ?), ?????? ??????
? ? ?????? ?????????? 77/388 ????????? ????????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ??????????
???????? ? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 96/95, ??? ?????? ?
???? 8, ????????? 1, ????? ?) ? ?), ??? 28?, ????????? 1, ????? ?), ????? ?????? ? ????? 28?,
A, ????????? 1 ? ? ?????? ??????????, — ????? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ??????
????????? ? ? ?????? ????????????????? ? ? ????????????? ??????, ? ? ? ? ????????? ? ? ? ?
???? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????, ?????????? ? ????????????????????????????? ??????????

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

(??, ????? 44 ? 45 ? ?????????????)

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

16 ????????? 2010 ??????(*)

„????? ?????????? ??? — ??? 8, ????????? 1, ????? ?) ? ?), ??? 28?, ????????? 1, ????? ?),
???? 28?, A, ????????? 1 ? ??? 28?, A, ????? ?), ????? ????? — ????????????????? ?
???????????? ? ???? , ????????? ? ? ????????? ? ????? ? ? ???? — ?????????????????
???????? ? ???? ? ??? ???? , ????? ? ? ????????? ? ????-???????????? ?????????????
???????? ? ? ????-???????????? ?????????????????????????????????????“

?? ???? C?430/09

? ????????? ????????????????? ??????????, ?????????? ? ? ????????????? ???? 234 ? ? Hoge Raad der
Nederlanden (?????????????) ? ??? ? 9 ????????? 2009 ?, ????????? ? ???? ? 2 ????????? 2009
?., ? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ???

Euro Tyre Holding BV

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

???????? ? ??: ??? J. N. Cunha Rodrigues, ????????????? ? ? ?????, ??? ?. ?????????????, ???
U. Löhmus (????????????), ??? A. Ó Caoimh ? ???? ?. Lindh, ?????,

???????????? ?????????: ?-?? J. Kokott,

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

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

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

- ?? Euro Tyre Holding BV, ? ? ? ? T. C. van Zwieten, belastingadviseur,
- ?? ????????????????????? ?????????????????, ? ? ? ? C. Wissels ? ? ? ? B. Koopman, ?
???????????????? ? ? ?????????????????,
- ?? ????????????? ?????????????????, ? ? ? ? K. Georgiadis, ????? ? ? ? ? ? M. Germani ? ? ? ?
M. Tassopoulou, ? ????????????? ? ? ?????????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? W. Roels, ? ??????????? ??
?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? 28?, ?, ?????? ?), ??????
????????? ?? ?????? ?????????????? 77/388/???? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ??????
????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????
(?? L 145, ??? 1), ?????????? ? ?????????????? 96/95/?? ?? ??????? ?? 20 ?????????? 1996 ??????? (??
L 338, ??? 89, ?????????? ??-????????? „?????? ?????????????“), ??? ??????? ? ?????? 8, ?????????? 1,
?????? ?) ? ?), ????? 28?, ?????????? 1, ?????? ?) ? ????? 28?, A, ?????????? 1 ?? ???????
?????????????

2 ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Euro Tyre Holding BV (?????????? ??-
?????????? „ETH“) ? Staatssecretaris van Financiën (?????????? ??????????? ?? ??????????????) ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? ??????? ??????? ??????????????
????????????? (????????? ??-????????? „????“) ?? ??????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
??? ?????????????????????? ????????????

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

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

3 ????? 8, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????:

„?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????:

?) ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ???????, ?? ??????
?? ???????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??????? ??
?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ???????????. [...]

?) ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????: ?????????????????????????? ?? ?????????? ???
?????????????? ?? ??????????????“. [????????????????? ???????]

4 ?????????? ????? 28?, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? ??????? ?? ?????? ??????????????:

„?????????? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ? [????]:

?) ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ???????????, ??? ??
????????????????????????????? ?????????????? ?????, ??????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????,
????????????? ? ?????? ???????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????
?? ????? 24 ? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 8,
????????????? 1, ?????? ?) ??? ?? ????? 28?, ??? ?, ?????????? 1“.

5 ????? 28?, A, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????:

„?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??

???????? ????????, ? ????? ????????? ?????????? ???? [?????????] ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????”.

6 ???? 28?, A, ????? ?), ????? ??????? ?? ?????? ?????????? ????? ??????????:

„?????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??? ??????????, ??????????? ??
?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????????????? ? ????? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ?? ?????, ????????????? ??-????, ????? ? ?? ??????????????????? ?? [????????
????????], ??????????? ?? ??????? ?? ???????????????, ??????????? ??????? ??????????????? ?? ??????:

?) ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? 5, ??????????? ??? [????????????] ?? ??? ??
???????? ?? ??????????? [??? ??????], ?????????????? ?????????[,] ????? ??????????????? ?? ????? 3, ??
? ??????????? ?? ???????????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????????????? ????? ??
?? ?????????????????????????? ????????????? ?????, ??????????? ? ????? ??????????? ? ????????? ???????,
?????? ?? ? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??? [?????????] ?? ?????????”.

7 ???? 22 ?? ?????? ??????????? ? ?????????????? ????? ??????????????? ? ????? 28? ?? ???
????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??-????????????? ?????????
????????????????, ??????????????????, ??????????????????, ?????? ? ?????????????-?????????????, ?????? ?? ??
?????????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??????????????????. ?????????? 6, ?????? ?), ?????? ???????
?? ?????? ?????? ??????????????:

„????? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? [???],
????????????? ?????? ?????????-????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? [???], ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 28?, ?, ?????? ?) ?
?), ?????? ? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? [???], ?? ??????????,
????????????? ? ?????? ?????????”. [????????????????? ?????????]

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

8 ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????
?????, ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? 1968 ?. (Wet op de omzetbelasting 1968) ?? 28
??? 1968 ?. (Staatsblad 1968, ? 329, ?????????? ??-????????? „????????? ?? 1968 ?.”).

9 ?????????? ????? 5 ?? ??????? ?? 1968 ?, ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ???????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

10 ?? ??????? ?? ????? 9, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ??????? ?? 1968 ?. ?????????? ? ? ???????
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ???
?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??????.

11 ? ?????????? 2.6 ?? ?????????????? ?????????? II ? ?????????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? „????????, ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????? ?? ? ?????? ?? ? ? ?????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ??????????????”.

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

12 ETH ? ??????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????
???????????. ??? ? ??????? ?? 1 ?????????? 1997 ?. ?? 31 ?????? 1999 ?. ?? ?????????? ?????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? „????????? ??????” ?? ??? ?????????????, ??????????????

????? — Miroco BVBA ? VBS BVBA (????????? ??-????????? ?????????? „Miroco“ ? „VBS“ ???
?????? „????????????“). ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????????????, ?? ETH ? ??????????
?? ?????????? ?????????? ? ????? ?????? ?? Venlo (?????????????) ? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??
????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ????? ?? ??????????????. ??? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ETH, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????.

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

14 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????, ?????? ?????????????, ?? Banden Decof NV (????????????? ??-????????? „Decof“) —
?????????????, ?????????????? ? ??????, ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Decof ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? Miroco ???
?? VBS, ?????????? ??????????.

15 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Miroco ??? ?? VBS ?? ?????????? ?? ETH ?
????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? Decof ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????,
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? Decof. ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ETH, ? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????? ??
????????????? ??? ??????????. ??-?????? ETH ? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????????????. ETH ?? ?????????? ? ??????????.

16 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ETH, ??
????????????????????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ???? ?????? ETH ???????
????????????????? ?? ?????? 22, ?????????? 6, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????.

17 ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ETH ?????? 1999 ?, ?????????????????, ? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 1 ?????????? 1997 ?. ?? 31
????????????? 1998 ?. ? ?? ?????????? 1999 ?. ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????
?????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?????
????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????
????? ?? ??????????????.

18 ETH ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
Gerechtshof te 's-Hertogenbosch. ? ?????????? ?? 6 ?????? 2007 ?. ?????? ?????????????????? ??????????????????,
?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? Decof. ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 6 ??????
2006 ?. ?? ?????? EMAG Handel Eder (C?245/04, Recueil, ????. I?3227) ETH ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??, ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????,
????????????????????? ? ?????? 28?, ?, ?????????? ?) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????
????????????????????????????? ??????????????. ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????,
?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????????????????. ETH ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ??????????????????.

24 ?? ?????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ? ????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? (????????? ?? ?????? EMAG Handel Eder, ?????????? ??-?????, ?????? 50).

25 ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 8, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? 8, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?????????????. ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? ?????? EMAG Handel Eder, ?????????? ??-?????, ?????? 51).

26 ????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ???????????????????.

27 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????????????????? ??????????????

28 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 12 ????????? 2006 ?. ?? ?????? Optigen ? ??., C?354/03, C?355/03 ? C?484/03, Recueil, ???, I?483, ?????? 44, ?????? ? ?????????? ?? 6 ??? 2006 ?. ?? ?????? Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, Recueil, ???, I?6161, ?????? 41), ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?. ?? ?????? Teleos ? ??., C?409/04, ??????????, ???, I?7797, ?????? 38 ? ?????????? ?? 7 ?????????????? 2010 ?. ?? ?????? R., C?285/09, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????, ?????? 39).

29 ?? ??????????? ?? ???? ?????? ? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ????? 28?, A, ??????), ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ???????, ??????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Teleos ? ??., ?????????? ??-?????, ?????? 42, ?????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?. ?? ?????? Twoh International, C?184/05, ??????????, ????. I?7897, ?????? 23 ? ?????????? ?? 18 ?????????? 2010 ?. ?? ?????? X, C?84/09, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ?????? 27).

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

31 ?? ?? ??????? ??-?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????? 38 ?? ?????????? ?? ?????? EMAG Handel Eder, ?????????? ??-?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????.

32 ??? ??? ???? ?????????? ?????? ??????????????????? ? ??????????? ??????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ETH ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? — ??????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????.

33 ?????? ??-????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????? ?????????????????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

34 ? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????? ? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? X, ??????????? ??-?????, ?????? 47 ? ??????????????? ?????????? ?????????????).

35 ? ?????????????? ?????????, ??? ??????????????? — ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? — ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ETH ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????.

36 ??? ??? ?????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????????????????, ?????????????? ??????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????, ??? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??

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

37 ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????????, ??????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 29 ?? ??????????????
?????????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???????, ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ??????? ?????????
?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????????????????????, ?????? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????? ??? ?
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ???.

38 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ??????? ??????????????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ????????. ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?
????????????? ??????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????,
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ??????????????
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ??????? (?? ? ?????? ???????
????????? ?? ?????? Teleos ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 66 ? 67).

39 ?? ?????????????? ?????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ETH ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????????????????? ?????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ???????????????,
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????, ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????
ETH ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ??
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????.

40 ?? ??????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???????
?? ? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? 45 ?? ?????????? ?? ?????? EMAG Handel Eder,
?????????? ??-????, ?????????????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ???????????
????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????? ??????
????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????? ? ?????? ???????, ?????? ?
????????? ?? ??????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????? ?? ? ???????????????.

41 ??? ?????? ??????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
? ?????????, ?? ? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????? ???????????.

42 ?? ?????? ?????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?
????????? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????????, ?? ??????

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

43 ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 28?, A, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 22 ?????? 2010 ?. ?? ?????? X ? fiscale eenheid Facet-Facet Trading, C?536/08 ? C?539/08, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????, ?????? 30 ? 31), ? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????

44 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? — ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 28?, A, ?????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? 8, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?), ?????? 28?, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? ?????????? ? ?????? 28?, A, ?????????? 1 ?? ?????????? ??????????????, — ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

45 ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????

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

46 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????????

?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?????? ?????????) ?????:

????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? — ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? 77/388/???? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????: ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? 96/95/?? ?? ?????????? ?? 20 ?????????????? 1996 ?, ??? ?????????? ? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????? ?)

? ?), ??? 28?, ??????? 1, ????? ?), ????? ????? ? ??? 28?, A, ??????? 1 ??
????? ????????, — ????? ? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ?
????? ?????????????? ? ? ?????????? ??????, ? ? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ????????? ? ? ?????? ?????????, ????????? ? ????????????????????? ?????????.

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

????????

* ??? ? ? ??????????????????: ?????????????????.