

(?? ??????? 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, ?????????? ??????????, A. Arabadjiev, U. Löhmus (??????????), A. Ó Caoimh ??? P. Lindh, ???????????,

????????? ?????????????????: J. Kokott

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

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

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

- ? Euro Tyre Holding BV, ??????????????????????? ??? ??? T. C. van Zwieten, belastingadviseur,
 - ? ??????????????? ??????????????, ??????????????????????? ??? ??? C. Wissels ??? B. Koopman,
 - ? ??????????? ??????????????, ??????????????????????? ??? ??? K. ??????????????? ?? ?. ??????????? ??? ?? M. ???????????????????,
 - ? ??????????????? ?????????????, ??????????????????????? ??? ?????? ?. ??????????????????????? ??? W. Roels,
- ?????????? ??? ??????????????? ??? ??????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ???????????????????, ?? ??????????????? ???

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

?) ??? ????????????? ??????, ???? ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ????? ??? ?????? ???
?????? 28?, ??????????? 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, ? ??????????
????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ????? ????????? II ??? ? ? ???? ??????
????????????????????? ? ? ?????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ???
????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ??????

11 ??? ??????? a.6 ??? ? ? ???? ??????? II, ???? ?????? ???? ???? ?????? ??? ?????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????????????????????? «? ? ?????? ???
????????????????????? ? ? ???? ??????? ??????, ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
?????????».

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

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

19 Hoge Raad der Nederlanden

«... 28?, A, ... 8, ... 1, ... 28?, ... 1, ... 28?, A, ... 28?, A, ...»

???

20 ... 45 ... 28?, A, ... 8, ... 1, ... 28?, A, ... 1, ...

21 EMAG Handel Eder. ... 45 ... 28?, A, ... 8, ... 1, ... 28?, A, ... 1, ...

22 EMAG Handel Eder ... 45 ... 28?, A, ... 8, ... 1, ... 28?, A, ... 1, ...

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

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

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

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

33 ??????, ?? ?????????? ????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ?????? ? ???? ?????????? ????
? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????????????????, ??? ?????? ?
???????????????? ???? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ? ???? ?????? ?????? ? ???? ?
????????? ?????? ?????? ? ???? ???? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ???? ??????
?????????????, ?????? ? ???? ?????? ??????, ???? ?????? ???? ??????, ? ???? ?????? ????
????????????? ????? ???? ?????? ???? ?????????????, ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????? ????
????????????????????? ?????????? (??., ???????, ????????? X, ??????????????????, ?????? 47 ???? ????
????????????????? ?????????????).

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, C?536/08 ???
C?539/08, X ??? fiscale eenheid Facet-Facet Trading, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
?????????, ?????????? 30 ??? 31) ??? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????.

44 ?????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ???,
????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??' ?????? ?????? ??? ??????????, ?????? ??????????????
??? ?????? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????,
????????? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??
?????????, ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 28?, A, ?????????? ??, ??????
????????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??,
28?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????, ??? 28?, A, ?????????????? 1, ??? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????
??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????.

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

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

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

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

????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??' ?????? ?????? ???
?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????? ? ? ?????????? ??????????????, ??????????????
????? ? ?????? ?????? ?????????????????, ?? ?? ?????????, ?????????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? 28?, A, ?????????????? ??, ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? 77/388/????
??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????????? ???

