

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

24 ??????? 2015 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ??? 45 ??? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? — ?????????????? ? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????“

?? ??? C?512/13

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ??? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????????????) ? ??? ?? 9 ??????? 2013 ?, ?????????? ? ??? ?? 25 ????????????? 2013 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????

**C. G. Sopora**

?????

**Staatssecretaris van Financiën,**

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

????????? ?? ??: V. Skouris, ??????????????, K. Lenaerts, ?????????????-?????????????, A. Tizzano, L. Bay Larsen, T. von Danwitz, ?????????????????? ?? ?????????, A. Rosas, A?. ??????????????, C. Toader, M. Safjan, D. Šváby, M. Berger, A. Prechal, ? C. G. Fernlund (????????????), ??????,

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

????????????: M. Ferreira, ??????? ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ?????????????? 2014 ?,

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

- ?? C. G. Sopora, ?? P. Kavelaars, J. Schaap ? J. Korving, belastingadviseurs,
- ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? M. de Ree ? M. Bulterman, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????????? ??????????, ?? W. Roels ? J. Enegren, ? ?????????????? ?? ??????????????????????,

????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? 13 ?????????? 2014 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Sopora ? Staatssecretaris van Financiën ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? Sopora ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????????.

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

3 ?????????? ????? 31, ?????????? 1 ?? ?????? ?? 1964 ?. ?? ?????? ?????? ?????????????????? (Wet op de loonbelasting 1964) ? ?????????????? ?? ?? 2012 ?. (????????? ??-????????? „????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????“) ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????.

4 ?????????? ????? 31?, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? „????????????????????? ?????????“, ?????????? ?? ?????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????.

5 ?????????????? ?? 17 ??? 1965 ?. ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? 23 ?????????? 2010 ?., ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??????? ? ?????? ?? 1 ??????? 2012 ?. ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? „????????? ? ?????????? ??????????“, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? 10e, ?????????? 2, ?????? b) ?? ?????????????? ?:  
„?????????, ?????? ? ?????? ?????????? [...]:

1° ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????, ?

2° ?????? ?????? ?????????????? 24 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ???-????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? 150 [?????????????] ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 1 ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????.

6 ?????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??????, ?????????? ?????? ?? „????????? ? ?????????? ??????????“ ? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? 30 % ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????? ??????????“). ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????????. ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ??-????? ??????, ? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? 150 ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????.



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

16 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????, ?? ?  
???????????? ? ????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?-????? ? 150  
????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ? ? ??????  
?????????. ?????? ??? ? ??, ? ?????????? ?????????????? ? ??????????  
????????????, ?? ????? ? ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ? ?????????????? ?  
????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?  
?? ?????? ? ?????????????.

17 ?????? ?????????????? ?????????? ? ???? ???? ?????????????? ? ?????????? ?  
????????????? ???? ? ?????????????????? ? ??????????, ?????? ? ??????, ? ???? ?  
????????????????? ?????????????????, ???? ???? ? ???? ?????????????.

18 ??? ???? ?????????????? Hoge Raad der Nederlanden ?????? ? ???? ?????????????????  
? ? ?????? ? ???? ?????????? ?????????????? ??????.

„1) ?????? ? ? ? ? ?????, ? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?  
????????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ?????  
????? ? ???? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?  
„????? ? ?????????? ??????????“ ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????  
????????, ???? ?????????, ?????? ???? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????????  
???????? ? ???? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????? ? 150 ?????????? ?  
????????? ? ???? ??????, ???? ? ? ?????????, ?? ? ? ?????????? ? ?????????? ??????????  
?, ????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????,  
????? ?????????? ? ????????????? ? ? -????? ? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????, ?????? ???? ??????????  
?????? ? ?????? ? ?????? ? ?-????? ?????????????? ? ?????????? ? ???? ?????????? ??????,  
????????????????? ???? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????? ??????????

2) ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????? ? ? ?????????????????  
????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ? 17 ? 1965 ? ? ?????????? ? ??????  
? 1964 ? ? ?????? ?????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????? ? ?  
?????????

3) ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????????? ? ? ?????? ? ????  
????????? ?????????? ? 150-????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?  
????????????? ? ?????????? ?????“.

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

19 ?-????? ?????? ? ? ?????, ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????  
????????? ? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ? ???? ? ? ?????? ?????????????, ?????  
????????? ?????? ?????????????? ? ??????????, ?????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ??????????  
? ?????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ???? ?????????  
????????????? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????????, ? ?????????? ??????  
?? 30 % ? ?????????? ??????, ? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ??  
????????????? ? ?????? ? ?????????, ? ?????????????? ? ?????????????? ???? ??????, ???? ?  
????????????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????.

20 ??? ? ?????????? ?, ?????? ?????? ? ? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????

?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ????? 45 ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ??????  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
?? ????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 150 ?????????????? ?? ?????????? ??????????

21 ?????????? ????? 45, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????, ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????????????? ?  
????????? ?????????? ?? ??????

22 ??-????????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??  
????????????????????????? ?? ?? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?  
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????? Biehl,  
C?175/88, EU:C:1990:186, ? 12 ? Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ? 23).

23 ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????  
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ??????????????????, ?? ? ?????????  
????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????  
?????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? (?? ?  
????? ?????????? ?????????? Sotgiu, 152/73, EU:C:1974:13, ? 11 ? Schumacker, EU:C:1995:31, ?  
26—29).

24 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????, ??????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????????? ?????????????????, ?????????? ??  
????????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????? — ?? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????.

25 ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? 45, ?????????? 2 ?????, ??????  
??? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????, ??????  
„????????????????? ?? ?????????????? ?????????“, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? 26 ?????, ?????????? ?? ??  
????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??????  
????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?????????? ??????????

26 ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????  
????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????  
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?  
????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?????  
????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????? ? ?????????????????,  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????





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