

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

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

«????????????????? ?????????????? – ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? – ??????? 45 ????? – ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? –
????????????????? ?????????????????? ???’ ?????????????? – ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? – ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????»

????? ?????????? C?512/13,

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

C. G. Sopora

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

????????????????? ??? ?????? ?. ??????????, ??????????, K. Lenaerts, ??????????????????, A. Tizzano, L. Bay Larsen
??? T. von Danwitz, ?????????????? ??????????????, A. Rosas, A. Arabadjiev, 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 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? C. G. Sopora
??? ??? Staatssecretaris van Financiën ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??????.

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

3 ????? ?? ?????? 31, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? 1964 ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? (Wet op de loonbelasting 1964), ?????? ?????? ?? 2012 (??? ?????: ??????
??? ??? ?????? ??????????????????), ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????

4 ???????, ?????????? ??? ?????????? 31a, ?????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ??? ??? ?????
?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? «?????? ??????????????????», ?? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????? ???.

5 ? ?????????????????? ?????????? ??? 17?? ?????? 1965 ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? 1964
??? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? 23??
????????????????? 2010, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ??? 1? ?????????????????? 2012. ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
«????????????????? ??????????????????», ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 10e, ?????????????????? 2, ?????????????? ??,
?? ??????:

«? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? [...]:

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

2° ? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? 24 ?????? ?????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? 150
[?????????????????] ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 1 ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????»

6 ??? ?? ??????????? ??? ????? ??? ??????? ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ??
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????
?????????? 30 % ??? ??????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????
??? ?? ?????? ????? (??? ?????: ???' ?????????? ?????????), ?????????? ?????????? ?????????? ???
«????????????? ??????????????» ??? ??? ?????????? ????. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??
?????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
?????????????????. ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????
????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????
?? ?????? ??? ??????? ??????. ???????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????
?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? 150
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ?????? ???
?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
?????.

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

7 ? C. G. Sopora ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? 1? ?????????????????? 2012 ??????
??? 31 ??????????????? 2012, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
????????????? ????. ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? 24 ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????
????? ??????, ? C. G. Sopora ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????
??? 150 ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????. ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ??? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????
????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????.

8 ? C. G. Sopora ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????' ?????????????? ??????????.

9 ?? ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2012, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????????????? ??? ??? C. G. Sopora, ? ?????? ?????? ?????????? ??? ? C. G. Sopora ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???, ??? ?????????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? 24 ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????,
?? ?????????????? ?????????????????? ??? 150 ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????.

10 ? C. G. Sopora ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ??? Rechtbank te
Breda (????????????????????? ?????????????????? ??? Breda). ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????????, ??????????????????, ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????? ??????????.

11 ? C. G. Sopora ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? Rechtbank te Breda ??????????
??? Hoge Raad der Nederlanden (????????????? ??????????????).

12 ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ???' ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????.

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

14 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????, ??? 1?? ?????????????? 2012, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? 150 ??????????????.

15 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ???' ?????????? ?????????? ?????? ?????????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????. ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????,
????? ??? ?????????????? ??? ???' ?????????? ??????, ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?????
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???' ??????????
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????. ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? 150 ?????????????????? ?? ?????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????????. ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ???
????????????????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????????????????

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

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

18 ??? ??? ?????????? ?????? ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
?????????????:

«1) ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? —??? ?????? ?????????????????????— ??????? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????

37 ????????? ? ? ????????? ????????????? ????? ? ???? ???? ?????????? ???? ??????? ??????
??? ?????????? ?????????????????? ???? ????????? ?????????? ???? ????????? ??????????????, ?' ????
????????????? ? ? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ? ???? ???? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ???? ??????????????, ????? ???? ? ???? ??????????, ??? ??????????????

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

?? ?????? 45 ????? ????? ???? ????????? ???? ???? ?????????????? ? ? ??????? ?????????????, ?????
? ????????? ????? ????????? ???? ????????? ??????, ? ???? ?????? ? ? ??????? ??????
????????????, ????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ? ???? ????????? ?????? ?????
????????????? ?????????? ???? ????????? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ????? ????' ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ???? ??????
????????????????, ?????? ??????????? 30 % ???? ?????????????????? ??????, ??? ??? ??????????????
???? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??? 150 ??????????????
???? ? ? ?????????? ???? ? ?????? ???? ? ???? ???? ?????????????????? ? ? ??????? ?????? ????? ?
????' ?????????? ?????????? ? ? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????
????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ????? ??? ??????????????
???? ?????????? ?????????????? ? ? ??????????????????

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

* ??????? ??????????????: ? ??????????????