

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

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

1 ????????? 2020 ??????(*)

„???????????????? — ????????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ??? 98 — ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? — ?????? 1 ?? ????????????? III
— ?????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“ ? „?????????, ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????“ — ??????????????“

?? ???? C?331/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Hoge Raad
der Nederlanden (?????????? ???? ??????????????) ? ??? ?? 19 ?????? 2019 ?, ?????????? ? ?????? ??
23 ?????? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Staatssecretaris van Financiën

??????

X,

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

????????? ?? ??: I. Jarukaitis, ?????????????? ?? ?????????, E. Juhász (????????????) ? M. Ileši?, ??????,

????????????? ??????????: M. Szpunar,

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

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

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

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? M. L. Noort ? M. K. Bulterman, ? ?????????????? ??
????????????????????,

— ?? ?????????????????? ??????????, ?? W. Roels ? L. Lozano Palacios, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 27 ?????????? 2020 ?.,

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 1 ?? ????????????????? III
??? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

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

7 ???? 97 ?? ????? ??????????? ??????, ?? ??????????????? ??????? ?? ????? ?? ????? ??-?????
?? 15 %.

8 ???? 98, ?????????? 1 ? 2 ?? ????????????? ?????????? ??????????:

„1. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????.

2. ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
???????????????, ?????????????? ? ?????????????? III.

[...]“.

9 ????????????? III ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ????? 98, ?????????? ??????? ?? ???,
? ?????? 1—4 ?????????????:

„1) ?????????????? ?????????? (????????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????)
?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????; ???? ?????????, ??????? ?? ?????, ?????????? ?
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????;
?????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????;

2) ?????????????? ? ?????;

3) ?????????????????? ?????????? ?? ??, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????,
????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????????? ?????;

4) ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??
?????????????;

[...]“.

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

10 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????? ????? 9,
???????????? 2, ?????? ?) ?? Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een
omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (?????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????) ?? 28 ??? 1968 ?.
(Stb. 1968, ? 329), ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? I ??
????? ??????, ? ??? 6 %.

11 ? ?????? 2.1 ?? ?????? ?????????? ?? ??????????:

„1. ?????????????????? ??????????, ??-?????????????:

a. ?????????? ? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????;

b. ?????????, ????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ????? a) ????? ? ?????? ? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?;

c) ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ????? a) ????? ? ??????, ??? ?? ?? ??????, ?? ????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????

[...]“.

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

12 X, ?????????????????? ?? ?? ?????????, ????????? ? ?????????? ?? ????????? ?????????, ??- ?????????? ??????, ?????, ?????? ? ?????????, ?????????????? ??? ??????????????, ????? ?????????????? ??????????. ??? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????.

13 ? ?????? ????? 2009 ? 2013 ? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

14 ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????, ?? ?? ?? „????????? ?????????“ ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????.

15 ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? Rechtbank Den Haag (????????????????????? ?? ??, ?????????????).

16 ?????????? ?????????? — Gerechtshof Den Haag (????????????? ?? ??, ?????????????), ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? „????????????? ?????????“ ? ?????? ??????, ?? ??? ? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????, ??? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????.

17 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? Gerechtshof Den Haag (????????????? ?? ??, ?????????????) ??? ?????????????? ?????????????, Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?? ? ?????????????).

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

„1) ?????? ?? ?????????? „????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????“, ?????????? ? ?????? 1 ?? ????????????? III ?? ?????????????[?? ? ?], ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? 2 ?? ?????????? [? 178/2002] ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ??????

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

2) ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ??????????? ???????? ? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??????????? ??????????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????????????“.

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

19 ? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, „????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????“ ? „?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????????“, ??????????????? ?? ? ??????? 1 ?? ??????????????? III ??? ?????????????????? ?? ???.

20 ???????????? ?????? 96 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????.

21 ? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? 98, ??????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???. ???????????? ?????? 98, ??????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? III ??? ?????????? ???????????????.

22 ??-?????????????, ?????? 1 ?? ?????????????????? III ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??-?????????????? ?? „????????????????? ?????????????? (?????????????????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????) ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????“, ?????? ? ?? „?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????“.

23 ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? „????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????“, ?????? ?? ?????????????????? „?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????; ??????????????? ?? ?????????????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????????? ?? 15 ?????? 2011 ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? 2006/112/?? (O? L 77, 2011 ?, ???. 1) ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? 282/2011 ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????????.

24 ??? ?????? ??????????????? ??????????????? „????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????????????“ ? „?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????“, ?????????????????? ?? ? ??????? 1 ?? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ?? ???. ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??????? ?? ??????????????????, ? ?? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ??????????????? ?? 29 ??? 2019 ?, Spiegel Online, C?516/17, EU:C:2019:625, ?. 65).

25 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? 18, 19 ? 27 ?? ?????????????????????? ??, ?? ??????????? „????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????“ ?? ?????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ? ??????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????????? ? ??????????????, ? ??????????????? ?? ??????????????

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

26 ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????????????, ?? ?? ???? ?????? ????????? ?? ????? ?????????????????? ????? „????????? ?????????? ?????????? ??????????“, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ????? ? ?????????????????????? ?????, ? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ????????????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????. ??? ????? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????, ? ??? ?????????? ? ???? ??????????????

27 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ????? ?? ?????? „?????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????“, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ? ??????????

28 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????

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

30 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ????????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“ ? „?????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????“, ?????????????? ?? ? ?????? 1 ?? ?????????????? III ?? ? ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 20—22 ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2019 ?., Segler-Vereinigung Cuxhaven, C715/18, EU:C:2019:1138, ?. 25).

31 ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ????????????? „?????“ ? ?????? 2 ?? ?????????????? ? 178/2002 ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? — ?????? ???, ?????? ?? ?????? 1 ?? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? — ?? ??????? ?? ??????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? „?????“ ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“ ??? ?????? ?? ?????????????? „?????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????“, ?????????????? ?? ? ?????? 1 ?? ?????????????? III ?? ? ?????????????????? ?? ???.

32 ?????? ?????? ?????? ????????????? „????????????? ??????????“, ?????? ????????????? „?????????“, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????“, ?????????????? ?? ? ?????? 1 ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????? III ?? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? „????????????????????? ??????????“ ? ?????? 3.

????????? „????????? ?????????? ? ???? ???? ?????????????“ ? „?????????, ?????????
???????????? ???? ????????? ? ???? ????????? ?????????? ???? ???? ????????????? ??
???????????? ??????????“, ?????????? ? ? ???? 1 ? ???? ????????? III ???? ?????????
2006/112/? ? ???? ? ? 28 ????? 2006 ????? ????????? ????????? ? ???? ?
????? ????????????? ??????????, ?????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?
????? ?????????, ?????? ????????? ?????????, ?????????? ? ????????????? ?????????
???????????? ????????????? ??????????, ????????????? ? ???? ?????????????,
???????????????? ? ?????????, ? ????????? ? ???? ????? ? ???? ????????????? ?????????
? ???? ??????????.

????????

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