

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

7 ??? 2022 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/? — ????????? 184 ? 185 — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????????????????
?????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
???? — ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????“

?? ????? C?194/21

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Hoge Raad
der Nederlanden (????????????? ?? ? ??????????????) ? ??? ?? 26 ????? 2021 ?, ?????????? ? ?????
?? 29 ????? 2021 ?, ? ?????????????????????? ?? ??????

Staatssecretaris van Financiën

??????

X,

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

????????? ?? ?? I. Jarukaitis, ?????????????????? ?? ?????????, M. Ileši? ? Z. Csehi (?????????????), ??????,

????????????? ??????????: T. ?apeta,

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

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

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

– ?? X, ?? A. C. P. A. van Dijk, belastingadviseur,

– ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? M. K. Bulterman, A. M. de Ree ? C. S. Schillemans, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????? ??????????????????, ?? O. Serdula, M. Smolek ? J. Vlášil, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? W. Roels ? V. Uher, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 184 ? 185 ??
???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ??
???????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ????????????? 2010/45/?? ??
???????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?., ??? 1) (?????????? ??-???????? „?????????????? ??
????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Staatssecretaris van Financiën
(???????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????) ? X ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????????????????? ?? ??????
?? ?????????.

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

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

3 ? ????? 63 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????:

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

4 ????? 135, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ????? ?????????????? ?????? ?????????????:

„????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??????????“

[...]

?) ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????
? ??????????? ? ????? 12, ??????????? 1, ?????? ?)“.

5 ??????????? ????? 167 ?? ?????????????????? ??????????????:

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

6 ? ????? 168 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????:

„????????????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????????? ??????, ?????????? ??? ??????????, ? ?????????? ??????????, ? ??????? ?????????????? ?????
????????[.] ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ???????????, ??????? ??
? ?????????????????? ?? ??????????“

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

[...]“.

7 ????? 178 ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????:

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

?) ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? 168, ?????? ?), ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

????? ????? ?????????? ?????????) ?? 28 ??? 1968 ?. (Stb. 1968, ? 329) ? ????????????? ?????
????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ?????? ?????
?????????“) ?? ?????????? ??????????:

„1. ???????? [...], ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?:

a) ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????,
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ? ???????, ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????????????; [...] ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????. [...]

4. ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????
? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????, ?
????? ?????????? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ??????????, ?? ??????????, ?? ? ?????????????? ??????? ?? ??? ? ??-????? ?? ??-?????
???????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
????????????????????? ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 14. ??????? ?? ??????, ?????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?
????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????“.

16. ????? 12 ?? Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
?? ??????? ?????? ?????????) ?? 12 ?????? 1968 ?. (Stb. 1968, ? 423) ? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????:

„[...]“

2. ?????????????? ?? ????? 15, ?????????? 4 ?? ??????? [?? ??????? ?????? ?????????] ?? ??????????
??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????.

3. ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????“.

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

17. ?????????????????? B ?????????? ?? X ?????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????. ??????????
? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?
?????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
?????. ? ?????? ?????????????? ?? 20 ?????? 2006 ?. ??? ?????? ?????? ?????? X ? B ?????????? ?????????, ?
?????? ?? ??????????????, ?? B ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????.

18. B ?????????? ?????????????? ?? X ?? 20 ?????? 2006 ?. ?? ?????? ?????????????? B ?????????????? ??? ??
X, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????.

19. ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?
?????????????????.

20. ?? 8 ?????????????? 2013 ?. X ?????????????????? ??? ?????????? ?? B ? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??????. X ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

21. ?? 26 ?????????????? 2015 ?. ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? X ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? B ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ? ??????????

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

33 ? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????? 184 ? 185 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????? ? ???????, ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????, ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????

34 ?????? ??????????????? ? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????? (????????? ?? 12 ?????? 2018 ?., Biosafe — Indústria de Reciclagens, C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 29 ? ?????????????? ?????????? ???????????).

35 ?????????? ?????? 167 ? ?????? 179, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??????? ? ???????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ?????? 63 ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????, ? ??????? ? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 21 ??????????? 2021 ?., Wilo Salmson France, C?80/20, EU:C:2021:870, ?. 84 ? ??????????????? ?????????? ???????????).

36 ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 12 ?????? 2018 ?., Biosafe — Indústria de Reciclagens, C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 29 ? ??????????????? ?????????? ???????????).

37 ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? 180 ? 182 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????, ?????????? ? ??????????????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 12 ?????? 2018 ?., Biosafe — Indústria de Reciclagens, C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 35 ? ??????????????? ?????????? ???????????).

38 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ? ??????????????????

39 ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????? ? ???????????????????, ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? — ? ??????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????

40 ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????? 2006 ?., X ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????

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

48 ????? ????? ?? ????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ????????? ??????????????. ??????????????,
???????????????? ??????????? ? ?????????????? ????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ? ????? ??-?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??
???, ?? ?? ?? ????????? ????????????? ??????????????, ?????? ??????????????? ????????? ?????????? ??
???????? ?????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (????????? ?? 17 ???????????
2020 ?, Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ?. 26 ? ?????????????? ?????????
??????????).

49 ??????????? ?? ????????? ??????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????
?? ?????????????, ?????? ????????? ?? ?? ????????? ?????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?
????????????? ?? ??????? ?????????????? (?. ?? ?????????? ?????????? ?? 19 ??? 2012 ?, Deutsche Bank,
C?44/11, EU:C:2012:484, ?. 45 ? ?? 9 ????? 2017 ?, Oxycure Belgium, C?573/15,
EU:C:2017:189, ?. 32).

50 ??????? ????? ?????????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ? ???????????
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ? ?????????????? ? ???????????.

51 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ??? ??
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ??????????????
????????????????? ?????. ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????,
????????????? ? ?????? 41 ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ???????
????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????

52 ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??
??????????, ?? ?????????? 184 ? 185 ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
?????????????????? ?????? ?????????????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????
????????????????? ? ??????, ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ?? ?????????
?????????

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

53 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????? 184 ? 185 ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?

