

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 9 ? 10 ??
??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ???????? ??
??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? IO ? Inspecteur van de
rijksbelastingdienst (????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????) ?? ?????????? ?????
????????????????????? ? ?????????????????????? ????? ?? ???????? ?? ???????? ?????? ??????????????
???????????? (???) ? ?????????????? ?? ?? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????????.

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

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

3 ???? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

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

4 ???? 10 ?? ????? ?????????????? ?????????????:

„????????????? ? ????? 9, ?????????? 1, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? „?????????????“,
????????????? ?????????? ? ?????? ????? ?? ???, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????? ?? ???????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???????, ?????????????? ??????????????????????
?? ?????????????????? ? ?????? ????? ??? ???????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????????“.

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

5 ???? 7 ?? Wet op de omzetbelasting 1968 (?????? ?? 1968 ? ?? ??????? ?????? ?????????)
??????:

- „1. ?????????????????????? ? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????.
2. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ? ?:
- a) ?????????????????? ?? ??????????;
- [...]“.

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

6 IO ? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ????? ? ??????.

7 ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ???-?????

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

8 ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ? ?????????
????????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????, ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ??????????? ?? ?????????? ?????,
????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????.

9 ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ? ????? ?? ?? ??????????????? ??
?????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????. ????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??
????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
??? ?????????????? ?????.

10 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? 18 ?? ?????? ?? ??????????
??????????:

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

2. ??????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????? ?????.

3. ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????????, ?????????
? ?????????? ?????.

4. ??????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????, ?????? ?? ??? ??
????????? ???????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????“.

11 ?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ????????? IO ?????????
?????? ??????? ?????????????????? ?? 14 912 EUR, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????? ????????. ??????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
??????????, ??????????? ??? Wet Normering Bezoldiging topfunctionarissen publieke en
semipublieke sector (????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????), ? ?? ?????? ??? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ??????????, ??? ?? ??????????? ?????????????? ??
???? ??????.

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

– ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
??????? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????????????.

18 ????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????????????????, ?????? ? ??? ?????? ?????????? ???????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????, ????? ?? ?????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ? ???????? ?? ??????,
?? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ? ?????????????? IO ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? „????????????????? ?????“.

19 ??? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
Gerechtshof 's-Hertogenbosch (????????????? ??? ??????????????) ?????? ?? ????
????????????????? ? ?? ???????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???????:

„????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? 9 ? 10 ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??
??????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????“.

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

20 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
????????? 9 ? 10 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???.

21 ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????????????????????
?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????,
????????????? ? ????? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ??????. ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ??
????????????? „????????????????????? ?????“ ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????? (????????? ?? 12 ?????????? 2016 ?., Nigl ? ??., C340/15,
EU:C:2016:764, ? 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ? ?????? ?????????? ? ????? 10 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????, ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ??
????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?
????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????
????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ? ?????????????????? ??
?????????????????.

23 ? ?????? ?????? ???????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ????? „?????????????????“ ? ??? ? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? „?????????????“.

36 ?? ????? ??????, ?????? ??????? ? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????
 ????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ??????????, ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?? ??????????
 ?? ????????? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ??, ????????? ??????? ???
 ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????????????????? ??
 ??????????? ?? ? ??????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ???????????
 ?????????.

????????????, EU:C:2009:695, ? 107 ? ?????????? ??????? ?????????). ??? ??????,
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??, ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????.

43 ????, ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9 ?? ?????????????? ??
??? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 23 ????? 2006 ?, FCE Bank, C?210/04, EU:C:2006:196, ?
35—37, ?? 18 ?????????? 2007 ?, Van der Steen, C?355/06, EU:C:2007:615, ? 24—26 ? ?? 24
??????? 2019 ?, Morgan Stanley & Co International, C?165/17, EU:C:2019:58, ? 35 ?
????????????? ?????????? ??????????).

44 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ??
????????? 9 ? 10 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ????
????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ? ??????????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ??????????? ?????? ??
????????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
?????, ?? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??????? ? ?? ?????? ??????????????, ? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ??????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ??, ??????????? ?????????? ??????????
????????????????????, ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????, ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

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

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

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

????????? 9 ? 10 ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????,
?????? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ???
??? ?????????? ?? ?? ?????? ???, ?? ?????? ??????? ? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ? ?? ??????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????????????
????? ??? ??????? ? ?????????????? ??, ?????????????? ??????????? ?????????????????????,
?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????
????????????????? ?? ?????? ??????.

?????????

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