

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

(??, ???????? 44-45 ??? ????????)

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

??? 16?? ????????????? 2010 (*)

«???? ?????? ??? – ????? 8, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, 28?, ????????????? 1, ?????????? ??, 28?, A, ????????????? 1, ??? 28?, A, ?????????? ??, ?????? ?????? – ?????????? ??? ??? ?????
??? ??? ????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ????????????????? ?????? ??? ?????? –
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????
????????????????? ?????????? ? ??????????»

???? ???????? C?430/09,

?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (???? ??????) ?? ?????????? ??? 9?? ??????????
2009, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 2 ????????????? 2009, ??? ?????????? ??? ??????

Euro Tyre Holding BV

????

Staatssecretaris van Financiën,

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

????????????? ??? ????? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????? ??????????, A. Arabadjiev, U. Lõhmus
(?????????), A. Ó Caoimh ??? P. Lindh, ??????????,

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

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

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

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

- ? Euro Tyre Holding BV, ?????????????????? ??? ??? T. C. van Zwieten, belastingadviseur,
 - ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? C. Wissels ??? B. Koopman,
 - ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? K. ?????????? ?? ?. ?????????? ??? ?? M.
?????????????????,
 - ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? ?. ?????????????????? ??? W. Roels,
- ????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ???? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ???

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 28?, A, ?????????? ??, ?????? ???????, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ???, ???, 09/001, ? 49), ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????? 96/95/?? ??? ??????????????, ??? 20?? ?????????????? 1996 (?? L 338, ? 89, ??? ?????: ????? ???????), ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, 28?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 28?, A, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????.

2 ? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? Euro Tyre Holding BV (??? ?????: ETH) ??? ??? Staatssecretaris van Financiën (????????????? ??????????????), ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????

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

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

3 ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ??????:

«?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????:

?) ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????: ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? [...]

?) ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????: ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????»

4 ?????? ?? ?????? 28?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????, ??? ?????? ??????????:

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

?) ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ???????, ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????, ? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 24, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ??????? 28?, ?????? ?, ?????????????? 1.»

5 ?? ?????? 28?, A, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????:

«?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????»

6 ?? ?????? 28?, A, ?????????? ??, ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????

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

?) ??? ?????????? ??????, ???? ?? ?????? ?? ?????? 5 ??? ???? ?? ?????? ??
?????? 28?, ?????????? 5, ????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ??
?????? ? ?? ???? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? , ???? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ????? 3 ???? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????????? ????
????? ?????????????? ???? ???? ? ???? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ??????? ??' ????
?? ?????????? ??, ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????? ???? ?????????????? ??
???????????? ? ?? ?????????? ?? ??????.»

7 ?? ????? 22 ?? ????? ??????, ???? ???? ?????????????? ?? ???? ?? ????? 28? ??
????????? ???? , ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ??????,
?????? ???? , ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????, ?? ??????????
?????? ???? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ???? . ? ????????????? 6, ????????? ??, ???? ???? , ???? ?? ?????? ??????:

«???? ?????????????? ???? [??] ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? [??] ???? ???? ?????? ???? ????
????????????? ?????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ???? , ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ???? ?????
?? ?????????????????? ?? ????? 28?, ?????? , ?????????? ?? ?? ??, ???? ?? ???? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????? ??.»

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

8 ???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 1968 ???? ?????? ?????? ?????????? (Wet op de
omzetbelasting 1968), ?? 28?? ??????? 1968 (Staatsblad 1968, 329, ?? ???? : ???? ??
1968).

9 ???? ?? ????? 5 ?? ?????? ?? 1968, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ???? ??????????
????????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????

10 ????? ?? ????? 9, ?????????? 2, ????????? ??, ?? ?????? ?? 1968, ? ?????????
?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????? II ?? ?? ???? ?????
????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????

11 ??? ????? a.6 ?? ?? ???? ?????? II, ???? ???? ???? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????????????? «?? ?????? ??
????????????????? ?? ???? ?????? ?????, ???? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????
??????».

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

12 ? ETH ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????
?????????????? ?? ?????? ?????????? . ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? 1? ?????????? 1997
?? ?? 31 ????????????? 1999, ? ETH ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??

19 ??? ??? ????????? ?????? ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????:

«????? ????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ???????? 28?, A, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????,
????? ??? ??? ???????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ???????? 28?, ?????????????? 1,
?????????? ??, ?????? ??????????????, ??? ??? ???????? 28?, A, ?????????? ??, ?????? ???????, ???
????? ?????????, ???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????
????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??' ?????
????? ??? ??????????, ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ??????
????????????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ???? ? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????
??? ? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ????
??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ???? ?? ?????????? ??????????;»

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

20 ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ???
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?? ??????? ?????????? ??' ????
????? ??? ??????????, ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ??????????, ??????????? ??? ? ?????? ????
?????????????, ?? ?? ???????, ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 28?, A,
?????????? ??, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 8, ?????????????? 1,
?????????? ?? ??? ??, 28?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ???????, ??? 28?, A, ??????????????
1, ??? ?????? ?????????.

21 ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????, ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????????? ?????????? EMAG Handel Eder. ??????????????????, ??? ?????? 45 ??? ?????????????
?????????, ???? ??? ??? ??????? 1, ?????? ???????, ??? ?????????????????? ???, ?? ?????????????????? ???????
???, ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????????????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????,
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????????
?????????? ??? ?? ???? ???????, ???? ? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
????? ?? ??? ??? ??? ??? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???' ??????????
??? ??????? 28?, A, ?????????? ??, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ???? ?????? ??????? ??
????????????????????? ? ??????????.

22 ? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? EMAG Handel Eder
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????.
????????????????????, ???? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????
????????????????????????? ??????????????. ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ???? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ???
????????????????????? ??????? ??????. ??????, ???? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????
?????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
??? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????.

23 ??? ????? 38 ??? ?????????????????? ?????????? EMAG Handel Eder, ?? ???????????
?????? ???, ????? ??? ?? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ??? ????? ??????????
??????, ????? ??????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ? ??? ??? ????? ??????????

24 ????? ????? ??? ????? ??? ??? ????? ?????????????, ?? ????????????? ?????? ??? ?? ?
????????? ? ?????? ????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ? ??????
????????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ????????????? ? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?????? ??? ??? ???
????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ?????? ??? ?????????? ???????
?????????. ??????????, ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????
????????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ??????????, ??????????
?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????????????
?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????
(????????????????????? ?????????? EMAG Handel Eder, ????? 50).

25 ?????????, ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????? ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ??????????????. ? ?????? ???
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
?????? ??????????. ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????
?????????????, ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????????????? (????????????????????? ?????????? EMAG Handel Eder, ????? 51).

26 ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???????????
??? ??????? ??????

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

28 ???????, ??????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? (??, ?????????????? ??? 12?? ??????????????
2006, C?354/03, C-355/03 ??? C-484/03, Optigen ?..?, ? I?483, ?????? 44, ?????? ??? ??? 6??
????????? 2006, C?439/04 ??? C?440/04, Kittel ??? Recolta Recycling, ? I?6161, ?????? 41), ??
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
(????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2007, C?409/04, Teleos ?..?, ?????????? 2007, ? I?7797,
?????? 38, ??? ??? 7?? ?????????????? 2010, C?285/09, R., ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
?????????, ?????? 39).

29 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 28?, A, ?????????? ??,
?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ???, ??? ?????????? ??? ?? ??????

36 ?????, ??? ? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ?
 ????? ? ?????, ? ????????? ???? ????????????? ???? ????? ????????? ????? ?
 ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ????? ???? ?
 ????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ?
 ????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
 ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
 ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

???

37 ??? ????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????, ? ????? ?????????? ??? ???
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 29 ??? ?????????? ??????????,
?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ? ? ?????????????? ?????, ???' ?????, ?? ????? ??
?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ??? ??????????
??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ???
????? ?? ??????????, ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????.

38 ??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????. ?????, ??? ? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? (??., ???????, ??????? Teleos ?..?,
????????????????, ??????? 66 ??? 67).

39 ??? ?????????? ??? ?? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ? ETH,
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ???,
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ???
?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ???, ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????. ?? ?????? ?? ?
ETH, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ???????????.

40 ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ??????
????? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????, ???
????????????? ??? ?? ?????? 45 ??? ?????????????????????? ?????????? EMAG Handel Eder, ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
??????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ??????????. ?????????, ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????
????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ???
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????

41 ?????????, ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

42 ?????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????????, ??????????
??, ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?

43 ? ????????? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 28?, A, ?????????? 1, ???
 ????? ?????, ??? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ????????? ????????? ??
 ????? ??? ?????????? ?? ????? ??? ?? ????? ??? ?????? ??? ????????? ? ???
 ?????????? ??? ?? ??????????. ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????, ?
 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
 ??? ?????? ?????, ??? ????? ????????????? ? ?? ??? ?????????, ????? ? ????????? ???
 ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ????????????? ? ?????? ??????????
 ??? ?????????????? ?????? (??., ???????, ??????? ??? 22?? ????????? 2010, C?536/08 ??
 C?539/08, X ??? fiscale eenheid Facet-Facet Trading, ??? ??? ??? ?????????????? ???
 ???????, ??????? 30 ??? 31) ??? ??? ? ?????????????????? ??? ????????? ??? ?????????????????
 ????????????????? ?????????.

44 ?????? ?? ?????????????, ?? ????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ????????? ??, ????? ?? ????? ????????? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ????? ????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??' ??? ????? ?? ?????????, ??? ????????? ????? ????????????????? ?????????, ? ????? ??? ????? ?? ?????????????? ? ????????? ?????, ?????? ? ????? ? ? ??????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ??? ??????????, ?? ? ??????, ????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 28?, A, ????????? ??, ????? ??????, ?? ????? ?????????, ?? ?????????? 8, ????????????? 1, ????????? ?? ??? ??, 28?, ????????????? 1, ????????? ??, ????? ??????, ??? 28?, A, ????????????? 1, ?? ????? ?????????, ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????????? ????????????? ????? ?? ?????? ????????????????? ????????????? ?? ????????????? ????? ?? ?? ?? ?????? ????????????? ?????? ??? ???? ??? ?????????? ?? ?? ????????????????? ?????????? ?????????????????.

[illegible]

46 ?????????? ??? ? ???????? ??????????? ????? ?? ????? ????? ??????????? ??? ??????? ??????
 ??? ??????????? ?????????????????? ??? ????????? ?????????? ??? ????????? ??????????????, ?' ????
 ?????????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ???????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
 ????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ???????????, ???
 ??????????????.

???? ???? ????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???????
 ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?? ?????? ?????????? ??' ???? ???? ???
 ??????????, ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ???? ??????
 ?? ?????????????? ? ?????????? ???? , ?????? ? ?????? ? ? ????????? ??????????, ??????????
 ??? ? ?????? ???? ??????????, ?? ?? ??????, ?????????????????? ?????????? ???? ???
 ?????? ??? ?????? 28?, A, ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ?????? ????????? 77/388/???
 ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
 ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
 ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ???? ,???? ???? ?????????????????? ???

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

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