

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

12 ??? 2014 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????????? ??? — ?????? ?? ?????????????????? — ??? 13, ? , ?????? ?), ?????? 3 ? 5 — ???????? „????? ?????? ??????“ ? „????? ?????????????? ??????????????“ — ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? — ?????? ?? ?????????? — ???????? ??????“

?? ????? C?461/12

? ???????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Gerechtshof 's-Hertogenbosch (?????????????) ? ??? ?? 11 ????????? 2012 ?., ????????? ? ????? ?? 15 ????????? 2012 ?., ? ???????? ?? ?????????????? ?? ????

Granton Advertising BV

?????

Inspecteur van de Belastingdienst Haaglanden/kantoor Den Haag,

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

???????? ?? ?? : T. von Danwitz, ?????????????? ?? ????????, E. Juhász, A. Rosas (????????????), D. Šváby ? C. Vajda, ?????,

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

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

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

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

— ?? ?????????????????? ??????????????, ?? M. Noort ? C. Wissels, ? ????????????? ?? ?????????????????,

— ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? C. Murrell, ? ????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? R. Hill, barrister,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? A. Cordewener ? E. Manhaeve, ? ????????????? ?? ?????????????????,

????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? 24 ????????? 2013 ?.,

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??

????????? ?????? ??????? ??????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????
?????????: ?????? ??????? ??????? (?? L 145, ??? 1, ????????? ??-???????? „?????
????????????“).

2 ????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ????? Granton Advertising BV (?????????
??-???????? „Granton Advertising“) ? Inspecteur van de Belastingdienst Haaglanden/kantoor den
Haag (?????????? ? ??????????? ?????? ?? ?????? ???????/?????????????????? ?????, ??????? ??-
???????? „?????????????“) ??????? ??????????? ? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (????????
??-???????? „????“) ?? ??????????????? ?? Granton Advertising ? ??????? 2001—2005 ?. ?????????
?? ?????? ?? ??????????

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

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

3 ??? VIII ?? ?????? ???????????, ??????????? „????????? ??????“, ??????? ????? 11, A; ??? ?
?????????? „?? ??????????????? ?? ??????????“ ? ????????? 3 ?? ????? ???????????:

„?????????? ??????? ?? ?????????:

[...]

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

[...]“ [?????????????? ??????].

4 ? ??? X ?? ????????????? ???????????, ??????????? „????????????? ?????????“, ?? ??????? ?????
13; ??? ? ??????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“ ? ??????? ??????
(„????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????“), ? („????? ?????????????
?????????“) ? ? („????? ?? ??????“).

5 ?????????? ????? 13, ? ?? ????????????? ??????????:

„??? ?? ?? ????????? ?????? ??????????? ???????????, ?????????? ?????? [...] ??????????????? ??
????? ?????? ????????????? ??????????;

[...]

?) ?????????? ??????:

[...]

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

[...]

5. ?????????, ?????????????? ?????????????, ? ??????????? ?? ????????????? ? ?????????? ??????,
? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????????? ?????????? ? ?????? ??????
????? ? ??????????????? ??

— ?????? ?????, ????????????????? ?????? ?????? ?????,

– ??????? ??? ??????? ?????, ????????? ? ???? 5, ????????? 3,

[...]“ [????????????? ??????].

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

6 ????????? ???? 11 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (Wet op de omzetbelasting) ?? 28 ??? 1968 ?????? (Staatsblad 1968 ?., ? 329), ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ????????????????? ??????????;

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

[...]

i. ????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????;

[...]

2° ?????????, ?????????????? ?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????, ????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????;

[...]

j. ????????? ?????????? ?? ??????;

[...]

2° ?????????, ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????? ??????, ?????????, ?????????, ?????????, ????????? ? ?????? ????????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????;

[...]“.

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

7 ???????? ?? ?????? ? ?????????? ????????????????? ?????????? ? ???????? 2001—2005 ?., ??? Granton Advertising — ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? 7 ??? 2004 ?. ? Granton Marketing BV — ?????? ? ?????????? ?????? „Granton“ (????????? ??-???????? „Granton-?????“). ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? 15 EUR ? 25 EUR, ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? — ??? ?????????????, ???, ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ? Granton Advertising (????????? ??-???????? „????????????????? ??????????“). Granton-????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?? ?????? Granton Advertising ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? Granton-?????.

8 ????? ? ? ?????? ?????? ????? Granton Advertising ? ?????????? ????????,
???????? ? ? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ? ? ?????? ? Granton Advertising
????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????, ????? ? ? ?????? ?????? ????? ? ?
? ? ?????? ?????? ??????. ? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????
????????? Granton-????? ? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????? ??????? ?/??? ?????????,
????????? ?????? ?????? Granton-?????, ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ??????????
?????????.

9 ????? ???? ? ? ???? ?????? ??????, ?? Granton Advertising ?????? ?????????????,
????????????????, ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ? Granton-?????????. ???
???????????? ? ? ????????? Granton Advertising ? ? ?????? ? ? ????????????????? ?????????? ? ?
????????? ????????? ???? ? ? Granton-????????, ??? ? ????????? ????????????????? ? ? ?.

10 ?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ???????,
? ???? Granton-????? ???? ? ? ????????????? ? ? ???? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ? ?
? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ????????????? ??????. ?????????? ?
???????????? ? ? ????????? ? ? ???? ???? ?????, ????? ? ? ????????? ? ?????????? ?
???????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? Granton Advertising. ????????? ?
????????? ? ? ? ????????????? ? ? ??????, ?????????? ? ? ????????? ? ? ? ?????? ?????? ? ? ?
?????????????, ?????????? ?????? ????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??? ?
????????????? ????????????????? ? ? Granton-????????? ?????? ???? ? ? ?????? ?????? ? ? ??????
??? ????????????? ?????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ??. ??? ? ? Granton-????????
? ? ?????????? ???? , ? ? ????????????????? ? ? ???? ? ? ? ? ????????? ????????? ? ? ?
???????????? ? ? ????????????????? ??????????. ? ?????? ?????? ???? ????????? ? ? ?????????
? ? ??????, ?????? ????-???? ? ? ?????????, ? ????????? ????????????? ? ? ???? ??????????
???????????? ? ? ????????????? ?????? ? ? ???? ? ? ? ??????

11 ????? ???? Granton-???????? ? ? ? ???? , ? ??????????????. ? ? ???? ? ? ???? ? ? ????
????????? ?????? ???? ? ? ????.

12 ???? 2005 ? . ?????????????? ?????? ????????? ????????? ? ? Granton Advertising. ???
??????, ? ? ?????????? ? ? Granton-???????? ? ? ???? ????????????? ? ????????? ? ? ? ?
??? ?????? ????????????? ? ? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ????????? ? ? ??. ???
???????????? ? ? Granton Advertising ????? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ?
???????????? ? ? 643 567 EUR.

13 ? ? ???? ?????? Granton Advertising ?????, ? ? ?????????? ? ? Granton-???????? ?
???????????? ? ? ? , ?????? ?????? ?????? ?????? ???? Rechtbank Breda (????????????????
???, ?????) ????? ????????? ? ? ??????????. Rechtbank Breda ????? ????????? ??????? ?
Granton Advertising, ???? ??????, ? ? Granton-???????? ? ? ?????? ? ?????? ? ? ?????????
„????? ?????? ?????“ ? ? „????? ?????????????? ?????????????“ ? ? ?????? ? ?
???????? ? ?-????????? ????????? ?????????, ? ????? ???? ??????? ? ? ????????? ?
????????????, ? ????????? ? ? ? ? ????????????? ???? , ????? ? ? ?????? ? ? ????????????? ?
????? ??????. ????? ???? ?????? Rechtbank Breda ???? ????????? ?????? ? ? ? ?
????????????.

14 Granton Advertising ?????? ????????? ?????? ?????? ????????? ? ? Rechtbank Breda ???
????????????? ?????????????, Gerechtshof 's-Hertogenbosch (???????????? ? , ?????????????).
?????? ???? ????????????? ???? ? ? ? ? ????????? ? ?-???????????????? ????????? ? ? ?????????
„????? ?????? ?????“ ? „????? ?????????????? ?????????????“. ? ? ?????????? ?????, ? ?
???????? ? ? ????????? ? ? ?????????????, ???? ????????????? ? ? ????????????????? ??????
????????? ????????????? ? ? ? ? ????????? ????????? ? ? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ?

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

15 ??? ??? ?????????????? Gerechtshof 's-Hertogenbosch ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ???????:

„1) ?????? ?? ??????? „????? ?????? ?????“, ??????? ?? ? ??? 13, ?, ????? ?), ????? [5]
?? ????? ?????????? [...], ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? Granton-??????, ?????
???????????????? ????????????? ?????, ??????????? ?? (????????) ??????? ?? ????? ? ?????,
? ??? ? ???, ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ?????? ??????

2) ??? ?????????? ? ?????????????, ?????? ?? ??????? „????? ????????????? ?????????????“,
?????????? ?? ? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 3 ?? ????? ?????????? [...], ?? ?? ?????? ?
??????, ?? ?????? Granton-??????, ????? ????????????????? ????????????????? ?????,
???????????? ?? (????????) ??????? ?? ????? ? ?????, ? ??? ? ???, ??????????? ?? ?? ??
??? ??????????? ? ??????????? ?? ?????? ??????

3) ??? Granton-?????? ??????????????? „????? ?????? ?????“ ??? „????? ?????????????
?????????????“ ? ?????????? ??-???? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ????? ??????????? ?
????????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????, ?? ??? ??????????????? ??
???? ?????? ? ?? ?????????? ????????????? ?? ?? ?????? ?????? ????? (?????????????????? ????? ??)
????????????? ?? ??? ??????“.

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

16 ? ??? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ????????????? ??????, ?????????????? ??????????
???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????? ?????? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ? ?????? ? „????? ?????? ?????“ ??? ??????, ?????????? „????? ??????????????
????????????????“, ?? ??????? ??????????? ?? ????? 5 ? 3 ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ??
????????????? ?????? ??????, ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???.

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

17 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????? ??? Granton-????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? (?? ? ??? ?????? ???????
????????/????????, C:427/98, EU:C:2002:581, ? 57 ? ??????????? ??????? ?????????).
????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ??-
?????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ? ??????
?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?????, ?? ??? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ????? ? ?? ?????????? ?? ????????????? ?.

18 ? ??? ??????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ??????????????? ??
Granton-????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????? ? Granton Advertising
? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?? ??????. ?? ?? ???, ?????? ? ??????????????????
????????? ?? ??????, ?? Granton-????????? ?? „????????????? ?? (????????) ??????“ ?? ?????????
?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ???
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????.

19 ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ??

????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? 11, ?, ?????????? 3, ??????) ?? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?
?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????????? ??-?????????? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ??????????????? ? ???????
????????????? ?? ?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? Boots Company, C?126/88, EU:C:1990:136,
?. 22 ? Argos Distributors, C?288/94, EU:C:1996:398, ?. 16).

20 ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? Granton-????????? ?????? ??
?? ?????????, ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? Granton Advertising ???
????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????
?????????????????. ?????????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????, ?????????? ??
????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? Granton-?????, ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????,
?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? (?? ?
????? ??????? ????????? Coöperatieve Aardappelenbewaarplaats, 154/80, EU:C:1981:38, ?. 12 ?
Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?. 22).

21 ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? Granton-
????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
Granton Advertising ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?????????????? ??????? ??????
??????, ?????????? ?? ??????????????? ?? Granton Advertising ?? Granton-?????, ? ?????????? ??
?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????? ??-????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
?????????????? ?????? ? ? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????? ??????????? ??????????????
??????, ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? (?? ?
?????????? ?????????? Lebara, C?520/10, EU:C:2012:264, ?. 38).

22 ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? Granton-????? ?? ?????? ?? ??????????????????
„????????“ ?? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??
??????, ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????????
?? Granton-?????, ? ??????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????
??-????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? Granton-????? ?? ?????????????????? —
?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????? — ??????
?? ?????? ??????????????? ?? ???.

?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? Granton-?????

23 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? Granton-????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
„?????? ?????? ??????“ ??? „?????? ?????????????????? ?????????????“, ?????????????? ????????????? ? ?????
13, ?, ??????) , ?????? 5 ? 3 ?? ?????? ???????????.

24 ??????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ? ??????
????????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????
?????????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? Granton-????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ? ??????????????? ?? ?????????? ? ???
????????.

25 ????? ? ?? ?? ???????, ?? ????????? ??????????? ?? ????? ???????????, ??????????? ??
?????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ????? 13 ?? ????? ??????????, ??????????????
???????????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????, ????? ????? ?? ?? ?? ?? ?????????
???????????? ? ????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ????????????? ??????? ??????? (???????? Nordea
Pankki Suomi, C?350/10, EU:C:2011:532, ?. 22 ? ????????????? ??????? ?????????), ? ?????????
?? ????????? ??????????, ??? ????? ????????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?????
????????, ????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????, ????????????? ??????????? ??
???????????????????????? ?????, ?? ??????? ? ??? (???????? Stichting Uitvoering Financiële Acties,
348/87, EU:C:1989:246, ?. 13 ? Skandinaviska Enskilda Banken, C?540/09, EU:C:2011:137, ?. 20).

26 ?? ?? ?? ????????? ????? ??????? ?? ????????? ????? Granton-???????? ?????????
???????????? ? ????????? ?? ????????????? „????? ?????? ??????“ ??? „????? ?????????????
????????????“, ????????????? ? ????? 13, ?, ??????) ?? ????? ?????????, ??????? ?? ??
???????????? ??-???????????? ????????? ?? ????????????? ?????????????, ?????????????, ? ??????? ??
???????????? ????? ??????, ?????? ? ??????? ?? ????????????????? ? ????????????????? ??????? ??
???????????????????? (?? ??-???????????? ? ????? ??????? ????????? Merck, 292/82, EU:C:1983:335, ?. 12, ebookers.com Deutschland, C?112/11, EU:C:2012:487, ?. 12 ? RVS Levensverzekeringen, C?243/11, EU:C:2013:85, ?. 23).

?? ????????? ????? Granton-???????? ????????? ? ????????? ?? ????????????? „????? ?????? ??????“

27 ??? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????, ?????? ????????????? ????????????????? ??????? ??
????????????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ????? 13, ?, ??????), ?????? 5 ?? ?????
???????????? ????????????? ??????? ????????????????? ?? ??? ??-???????????? ?????????? ? „????? ?
?????? ?? ????????????? ?? ?????????????, ????????????????? ????????????? ? ?????? ?????? ?????“. ?????
????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????? ?????????????, ?? ????? ??????, ?? ????? ??????,
???????????????????????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ??????? ?? ????????????????? ?????, ? ?? ?????, ??
????????, ????????????????????????? ????????? ?? ????????? ????????? ??????? ?????????, ??? ??? ??????? ??
?? ??????, ?? ????????????????? ? ????? ????????????????? „????? ?????? ??????“ ????? ?? ??????
?? „????? ?????“. ????????????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ????? ??????? ?? ?????? ??????,
???????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ? ?????????????????.

28 ????? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????? ????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ?
???????? ????????????? ?????????????????, ? ??????? ????????????? ? ????????? ?????, ?????????????????
?????? ?????? ?????, ? ? ????????????????????? ??????? ??? ????????????????? ?? ??????? ?????, ?????
?????? ?? ????????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ????????????????? ????? ?????
?????? ????????????? ????? ??? ????? ?? ?????, ?????? ? ????????????? ??????? ??????????????? ?? ?? ??????
?? ??????????????? ??????????? ?? ????????? ?? ????? 5, ????????? 3, ??????) ?? ????? ??????????
(?? ? ????? ??????? ????????? DTZ Zadelhoff, C?259/11, EU:C:2012:423, ?. 42). ?????????
???????????????????????? ?? ????????????????? „????? ?????“, ????????????? ??????????????????? ??-
???????????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ??????? ?? ????????????? ?????, ????????? — ?????????
?????????????????? ?? ?? ????????????????? ? ????????????????? ??????? ?? ??????????????????? — ??? ??????
?? ?? ????????? ????????? „????? ??????“ ?? ??????? ?? ????? 13, ?, ??????), ?????? 5 ?? ?????
????????????.

29 ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ????? ????????????????? ??????? ?? ?? ????????? ?????????????
?? ?????, ????????????? ?????? ?????????????, ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ????? 13, ?, ??????)
?? ?????? ?????????????, ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????. ??????????????? ??
??????, ?? ?? ? ????????????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ??
???????????????????????? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ???????????
????????????????, ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ?????? (??.

? ???? ?????? ??????? Velvet & Steel Immobilien, C?455/05, EU:C:2007:232, ?. 21 ? 22 ?
???????????? ??????? ?????????).

30 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????
???????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ????????????? ?????????,
????????? ? ????? 13, ?, ??????), ????? 5 ?? ?????? ??????????, ? ??-?????????? ?? ??
???????????? ?????????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? (???????? Velvet & Steel Immobilien, EU:C:2007:232, ?. 24 ?
Skandinaviska Enskilda Banken, EU:C:2011:137, ?. 21).

31 ?? ?? ?????? ?? ??????? ????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ???????
?? ?????????? ????? Granton-????????? ?? „????? ?????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 13, ?, ?????
?), ????? 5 ?? ?????? ??????????, ???-?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????
????????????????? ??????? ??????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ??????????????
Granton Advertising, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??????,
????????? ? ?????????????? ??????. ????????? Granton-????????? ?? ?????????????????? ? ?????, ??
?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ???????,
????????????? ?? ?????????????????? ??????????.

32 ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? Granton-?????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????, ?? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????????
?????????????. ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
???? 13, ?, ??????) ?? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ????????? Velvet & Steel
Immobilien, EU:C:2007:232, ?. 22 ? 23, ????? ? Nordea Pankki Suomi, EU:C:2011:532, ?. 24—27).

33 ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? Granton-?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.

34 ??????? ?????????????????? ? ????? 25 ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???? 13, ?, ??????) ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? „?????
????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 13, ?, ??????), ????? 5 ?? ?????????????? ??????????.

?? ?????????? ????? Granton-????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? „????? ??????????????????
?????????????????“

35 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ????? 13, ?, ??????), ????? 3 ?? ?????? ??????????
????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ?????????? ??-???????????? „????????????? ?
?????? ??????, ?????????, ?????????, ?????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????“.

36 ??????? ?? ?????? ? ????? 29 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? „?????
????? ?????“, ?????????????? ? ????? 13, ?, ??????), ????? 5 ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ??
??????, ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 3 ?? ?????? ?????????????, ?????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????
Velvet & Steel Immobilien, EU:C:2007:232, ?. 22).

37 ?????? ?? ?? ?????, ?? ????? 13, ?, ??????), ????? 3 ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
??-????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?

???? 18 ? 31 ?? ?????????? ???????, ????? Granton-???????? ?? ????? ?????? ?? ?????????
?? ??????, ?? ????? ?? ????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????. ??-?????????, ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????,
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????, ????????? ??
????????????, ?????????? ? ?????????.

38 ??? ????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ? ????? 25 ?? ?????????????? ???????
?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????, ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?? ????? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ???????
?? ?????????? „????? ?????????????????? ?????????????“ ?? ??????? ?? ????? 13, ?, ????? ?), ?????
3 ?? ?????? ??????????

39 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??
?? ??????????, ?? ????? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?
?????? ? „????? ?????? ??????“ ??? ??????, ????????? „????? ?????????????????? ?????????????“, ??
????????? ?????????? ?? ????? 5 ? 3 ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????
??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??.

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

40 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

???? 13, ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ???????
????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????
??????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ? „????? ?????? ??????“ ???
??????, ????????? „????? ?????????????????? ?????????????“, ?? ??????? ??????????? ??
????? 5 ? 3 ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????.

????????

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