

??????

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

30 ?????? ??????, ?? ??????? ?? ????????????????? ????????? ?? ??????????? ?? ????? ??

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

37 ??? ????? ?????? ??????????????? ?? ????????????? ? ?????? ??? ???? ? ?
?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????
????????????? ??????, ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ? ?
?? 10 ?? ?????????????? ?? ???. ??? ??? 9 ?? ?????????????? ? ??????????????
?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ??? ??????
???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????.

38 ? ??? ???? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ???? 9 ?????, ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ?
??????????????
29 ?????????? 2015 ?., Gmina Wrocław, C-276/14, EU:C:2015:635, ? 33 ? 36, ????? ?
????????????? ?????????? ??????????).

39 ??
????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ???? ???? , ?? ???? ?????? ? ?
????? ??????????????, ?????? ? ???? ???? ?????????????????? ???? , ??????? ? ??????????????? ??. ??
?
?
????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????????????, ?? ?????????????? ????
????????? ?? ???? ??????
????????????? ?? ??????????
??????????????
??????????????
EU:C:2015:635, ? 34 ? ??????????? ?????????? ??????????).

40 ?????? ???? ?????????? ? ?????? 35 ? 36 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ???? ?
????????????? ????
?????????????????
?????????????
???? ?

41 ??? ? ? ? ? ? , ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ??????????????? ?
????????????? ?? ???? ????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? , ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ??? ? ? ? ? ?
????????????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????? ??????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????, ?????
????????????? ?????????????? ??
?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?
? , ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?
?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ??????
?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ??, ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? (?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? 25 ??? 1991 ?., Ayuntamiento de Sevilla, C-202/90, EU:C:1991:332, ? 15).

42 ?????? ???? ?????????????? ?? ????
????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ? ? ? ? ? ? ? . ?
?
??????????
??????????
??????????
2009 ?., ?????????/????????, C-154/08,

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

????????

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