

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

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

??? 1?? ?????????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 98 – ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??, ??????? 1 – ??????? ?? “????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????” ?? ?? “????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????” – ?????????????? ??????????»

???? ???????? C?331/19,

? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? 267 ?????, ?? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????? ?? ?????? ??????) ?? ?????????? ?? 19?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 23 ?????????? 2019, ?? ?????????? ?? ??????

Staatssecretaris van Financiën

????

X,

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

????????????? ?? ?????? I. Jarukaitis, ?????????? ??????????, E. Juhász (?????????) ?? M. Ileši?, ??????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? M. L. Noort ?? ? K. Bulterman,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? W. Roels ?? ? L. Lozano Palacios,

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 27?? ?????????????? 2020,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??, ??????? 1, ?? ?????????? 2006/112/? ?? ??????????????, ?? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ??

?? ????? ??????? ????? ????????????????? ????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

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

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

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

? ????????????? (??) 178/2002

3 ? ????????????? (??) 178/2002 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2002, ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ????????, ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? (?? 2002, L 31, ? 1), ?????? ??? ?????? 1, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????? ??? ?????? ?????????????», ?? ?????:

«1. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? [??? ??? ?????????????].

2. ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? 1, ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? [????????????? ??????] ??? ?? ??????? ?????????.

?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? [(EFSA)].

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

[...]»

4 ?? ?????? 2 ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? «????????? ??? “?????????”», ?????????? ?? ?????:

«??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? “?????????” (? “????? ?????????????”) ?????????? ??????? ? ??????????, ???? ???? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????????????? ????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????.

??? “?????????” ?????????????????????? ?????, ??????? ??? ?????????????????? ?????, ?????????????????????? ??? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??????. ??????? ?????????????????????? ?? ?????? ???? ?? ??????? ?????????????????, ???? ?????????? ??? ?????? 6 ??? ??????? 98/83/?? [??? ??????????????, ??? 3??

???????? 1998, ?????? ?? ??? ????????? ??? ?????? ??????????? ??????????? (?? 1998, L 330, ? 32)], ??? ?? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????? 80/778/??? [??? ???????????, ??? 15?? ??????? 1980, ????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????? (?? 1980, L 229, ? 11),] ??? 98/83/??.

??? “????????” ??? ?????????????????? ?? ?????????:

?) ??????????,

?) ????? ???, ????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????,

?) ????? ??? ?? ???????????,

?) ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 65/65/??? [??? ?????????????, ??? 26?? ????????????? 1965, ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? (?? ??? 13/001, ? 25)] ??? 92/73/??? [??? ?????????????, ??? 22?? ????????????? 1992, ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? 65/65/??? ??? 75/319/??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? (?? 1992, L 297, ? 8)]?

?) ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 76/768/??? ??? ?????????????[, ??? 27?? ????????? 1976, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? (?? ??? 13/004, ? 145)]?

??) ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 89/622/??? ??? ?????????????[, ??? 13?? ????????????? 1989, ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? (?? 1989, L 359, ? 1)]?

?) ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????[, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? 30 ????????? 1961 ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? 1972 ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? 1961 (*Recueil des traités des Nations unies*, ????? 520, ? 151),] ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????[, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? 21 ????????????????? 1971 (*Recueil des traités des Nations unies*, ????? 1019, ? 175)]?

?) ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????»

5 ?? ?????? 5 ??? ?? ??? ??????????????, ?? ?????? «????????? ???????», ??????? ??? ????????????? 1 ?? ?????:

«? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????»

? ??????? ???

6 ????? ?? ?????? 96 ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??????, ? ?????? ?????? ? ?????? ??? ??? ??????????????

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

7 ?? ????? 97 ??? ??????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??
????? ??????????? ??? 15 %.

8 ?? ????? 98, ??????????? 1 ??? 2, ??? ?? ???? ??????? ?????????? ?? ?????:

«1. ?? ????? ???? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??? ??????????? ?????????????.

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

[...]»

9 ??? ?????????? III ??? ??????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????????
?????? ??? ??? ??????? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ???????????
????????????? ??? ??? ??????? 98, ??????????????????, ??? ?????? 1 ??? 4, ?? ?????:

«1) ?? ??????? (????????????????????? ??? ?????, ?????? ??? ??????????????) ??? ??????????????
??? ??????????? ??? ?????????? ? ??? ???, ?? ?????? ???, ?? ??????, ?? ????? ??? ?
?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ???
????????????????????? ??????? ??? ?? ??????????? ? ?????????????? ?????????,

2) ? ??????? ??????,

3) ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????,
??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????? ??????????,

4) ? ?????????? ???????????, ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ???????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????,

[...]».

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

10 ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??????? ?? ??
????? 9, ??????????? 2, ????????? a, ??? Wet houdende vervanging van de bestaande
omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde
waarde (????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??
????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??????),
??? 28?? ??????? 1968 (Stb. 1968, ????. 329), ? ?????????????? ??? ????? 6 % ??? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???? I ??? ?????? ?????.

11 ??? ?????? a.1 ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????:

«1. ?? ???????, ??????:

a. ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????

b. ???????? ?? ????? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? a ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?' ????? ?? ??? ? ?? ??????

c. ????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? a, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????

[...]».

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

12 ? X ?????? ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????, ??????? ??????, ??????????, ??????????, ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????.

13 ??????? ?? ????? 2009 ?? 2013, ? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ???.

14 ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? «?????????», ????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ??, ? ?????????????? ????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???????.

15 ? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? Rechtbank Den Haag (????????????????? ??????, ??? ??????).

16 ??????????? ??' ?????, ?? Gerechtshof Den Haag (????????? ??????, ??? ??????) ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????, ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? «?????????» ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????????????????.

17 ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? Gerechtshof Den Haag (????????? ??????) ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????).

18 ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????) ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

«1) ??? ? ??? “?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????” ??
?????????? ?? ??????????? ??, ?????? 1, ?? ??????? [??] ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????, ?????? ?? ?????? 2 ?? [?????????? 178/2002], ??? ?? ?????? ? ?? ?????????, ???
????? ??????? ????? ? ?????? ?????????????? ????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
???????? ? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????;

?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????: ?? ????????????????? ?
? ???? ???? ???? ??????? ???????;

2) ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????
?????????????: ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??????????;»

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

19 ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ??????
????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?? «????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????» ?? ?? «????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ? ??????????????? ?????????», ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? III, ?????? 1, ?? ??????? ??.

20 ??? ?? ?????? 96 ?? ??????? ??, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????? ??????????

21 ??? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??, ?? ?????? 98, ??????????? 1, ?? ??????? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ? ?? ??????????? ?????????????
???. ??? ?? ?????? 98, ??????????? 2, ?????? ??????, ?? ?? ??? ???????, ?? ??????????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??? ?? ?? ??????????
?????? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
III ?? ?????? ???????.

22 ???????????, ?? ?????????? III, ?????? 1, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ??????????? ??, ?????? ?????, ?? «?????? (?????????????????? ??
?????, ?????? ?? ??????????????) ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??
??» ?????? ?? ?? «????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?
????????????????? ??????????».

23 ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? «????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ??????????», ??? ?? ??????? ?? «????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?????????», ? ?? ??????????????? ??????????? (??)
282/2011 ?? ???????????, ?? 15?? ??????? 2011, ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??
????????? 2006/112 (?? 2011, L 77, ? 1), ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????
?????????, ??? ? ?????? ?? ??? ? ??????????????? ??????????? 282/2011 ???????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????

24 ?? ?? ?????????? ?????, ?? ??????? «????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????????» ?? «????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?
????????????????? ?????????», ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? III, ?????? 1, ??
????????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ???
?????????????? ??????? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ??????? ???????????????, ??????????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????

«...», ?
... ..
... ..
... ..
... ..
... ..
... .. III,
... 1,

32
... ..
1 III
... .. 3,

33 III
... ..
... ..
... ..
... ..
... ..
... .. (... 4? ... 2015,
... .. C?161/14, EU:C:2015:355, ... 25
... ..).

34
... ..
... ..
... ..
... .. (... 9? ... 2017, Oxycure Belgium, C?573/15, EU:C:2017:189,
... 22).

35
... ..
... ..
... .. III, ... 1,
... ..

36
... ..
... ..
... ..
... ..
... ..

37
... ..
... ..
... ..

38
... .. III
... ..

39
... ..
... ..
... ..

???????? III, ????? 1, ??? ?????? ??, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??
???????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??
???????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????.

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

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

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

**?? ??????? ?? «????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????» ??
?? «????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ? ??????????????
?????????», ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? III, ????? 1, ??? 2006/112/??
?? ?????????????, ?? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????
????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ??????????**

(?????????)

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