

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

ELEANOR SHARPSTON

??? 24?? ?????????? 2008 1(1)

???????? C?484/06

Fiscale eenheid Koninklijke Ahold NV

????

Staatssecretaris van Financiën

«????????????????? ?????? ???»

1. ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ??????????????, ????????? –????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????– ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? (2). ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ????? ?? ??? ? ????? ?? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? – ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ???, ?..?. ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????.

2. ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????? ??? ?????? ??????) ?????? ?) ?? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???, ?) ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (3).

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

3. ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ??? (4), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (????????????? 2003), ?????? ???:

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

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

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

?? ????? ?????????? ????? ?????????????????? ????? ?????????????? ????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ??????????.»

4. ? ????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? (5). ??? ??? ?????? ?????????
?? ??????????????????, ??? ????? ??? ?????, ????? ??? ??????????. ?? ??? ?????? 19 (6) ?????????
?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ????? ??? ??????
?? ????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
???? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????. ??? ?? ?????? 19, ?????????????? 1, ?? ?????
????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ????? ?????? ??? ??
????????????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????. ?? ?? ?????? 25,
????????????? 3 (7), ????? ??????? ???' ?????????? ?????????????? ?????????, ??????? ??? ?? ???'
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ????? ?? ??? ?
????? ?? ????? ?????? ?????????.

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

6. ?? ?????? 2, ?????????????? 1 (8), ??????? ??? ?? ?????????????? ??????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ????. ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 1 (9), ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ???????, ??????????
??????.

7. ????? ?? ?????? 10, ?????????????? 1 ??? 2, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????????????? ? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????. ?????? ?????????????, ??????????, ??? ????
?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? (10).

8. ?? ?????? 11, A (11), ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ??????????
??? ?????? ??????????????????, ???' ??????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?
????????????????, ????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????.

9. ?? ?????? 12, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? (12).

10. ?? ?????? 17, ?????????????? 1 ??? 2, (13) ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??
?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???.

11. ????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ?? (14), ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? ?? ???????, ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????? ??????????) (15), ??? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????????????, ??????? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?
????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????? (16). ?? ?????? 22, ?????????????? 5 (17), ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? (?????? ??? ?????? ??? ??? ???????)

?????????????? ?? ????? ?? ?? ??????) ??? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??
(18).

12. ? ????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? 98/6/??
(19). ??????????, ??? ?? ????? 2, ????????? ??, ??? ??????? ?????, ?? «???? ?????????»,
???? ?? ??????? ??????, ??????? ? ?????? ??? ? ????? ?????? ?? ?? ?????? ?
?????????????? ?????????? ??????????, ??????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????,
?? ?? ?? ????? 3, ??????????? 1, ??????????? ?? ????????????? ? ??? ????????? ?? ?? ??
?????? ?????????.

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

13. ??? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? Wet op de
omzetbelasting (???? ?? ?? ????? ?????? ?????????) ?? 1968 ?? ?? ?? Uitvoeringsbesluit
omzetbelasting (?????????????? ????????? ????? ?? ????? ?????? ?????????) ?? 1968. ?
?????????? ????????????? ?? ?? ??????????? ?? 19 %, ?? ??????????? ?? ???????????
?????????????? 6 %.

14. ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ???
?????????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? 1? ????????? 2004, ??????????? ???
Uitvoeringsbesluit omzetbelasting ?? ?? ????? 5a, ?? ????? ??????????? ?? ?????:

«???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????? [...] ??
???? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????. ?
????????????? ??????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??, ?????????????? ??? ?????? ??
?????? ? ?????? ??????????? ??????? ????? ?? ?? ?????? 5 ? ?????????? ?????, ?? ???
????????????????????? ????? ?? ??, ?????????????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ? ??????
?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? 5, ?? ????? ?????????????????????? ????? ?? ?????.»

15. ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? (20), ????? ?? ??
????????????? ??? ??, ??????? ? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ???????, ?? ?????
????, ????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????
????????.

16. ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ???????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ??
????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??? ? ????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????
?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?? ????? ??
????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
??????.

17. ????? ?? ?????? 38 ?? Wet op de omzetbelasting, ?? ?????????????????? ???????????????
?? ??????????? ?? ????? ? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??, ?????
?? ? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????.

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

18. ? ??????? Koninklijke Ahold NV (?? ???? : Ahold) ?????????????????? ???????????
(??????????????) ??? ??? ?????. ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ??? ?????? ??? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ??.

19. ?? ?????????? ?? 2003, ? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??

???????? ?? ???? ??? ?????????? ???, ????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ?????????
? «?????? ??????» . ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ??? ??????? ?????????????? ???
????????????????? ?) ?? ???? ??? ?????????????? ????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????, ?) ??
???? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?) ?? ???? ??? ?? ?????? ???
????????????? ???, ??????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? . ?
????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? 19/119 ??? 6/106,
????????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ??? ??? ? ??????? ?????????????????? ?????
????? (21). ????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? (??? ?????????? ? ??? ?????????? ??????). ?? ?????????????? ??? ?????????????
????' ?????? ??? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? (????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???
?????????).

20. ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????????, ? ??????? ?????????? ??????????????,
??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?) ?? ????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????????? ??????, ??? ?) ??????
????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? . ? Ahold ??????????, ?????????, ???, ??? ???? ? ????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????
1 414 ????? ??? ?? ????? ??? ??????? ??? ?????????.

21. ? Ahold ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? Hoge Raad. ?
????????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????
?????????????, ??? ???? ???' ?????????, ??? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???????.

22. ?? Hoge Raad ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
«1) ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ????????? ? ??
????????? ?????? –????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? [??? ??????? 22, ?????????????? 3,
?????????? ??, ??????? ?????????????, ??? ?????????????? 5, ?????? ??? ??? ??????? 11, ?, ??? ??????
?????????]- ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????;
2) ?? ??????? ?? ?????????, ??????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????? ??? ?????????
??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ???
?????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???/?
????????????????????? ?????? ?????? ???????;»

23. ?????????? ?????????????????? ??????????? ? Ahold, ? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ???
????? ??????, ? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????????,
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??' ??????????????? ??????????, ?????? ??? ??? ??????????
?????????????.

?????????

?????? ????????? – ?? ?????????????? ???????

24. ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??? . ?????????? ?? ?????? 11, ?, ??? 22, ?????????????? 3,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????????? ?? Hoge Raad, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???

????? ??? ??, ????? ??????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ????? ??????. ??? ??? ?????????? ?????? ??? ????????? ? ????????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? (22).

25. ??? ?????????????? ??????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? (????? 93 ??) ???
????? ????????? (????? 249 ??, ?????? ??????).

26. ?????, ?????, ?????? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????? (23).

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

????????? ????????? – ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????

28. ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????????
????? ??????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????.

29. ?????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ????. ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????
–????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????– ?? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ??????, ??????????, ?? ?????????????? ??? ??????.

30. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? Hoge Raad ???
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ????. ??? ?? ??????, ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??
?????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?
??? (24).

31. ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????: ? ??? ??????? ??
?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ???
????????????????????.

32. ? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 2 ??? ??????
?????????. ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
?? ??????????, ?????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????. ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? 19 %, ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? 19/119? ??? ?????? ??????.
????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???.

33. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????????. ? ??? ??????? ?? ?????????
?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

????????, ?? ????? ?????????? ?? ????? ?????? ? ????? ?? ?????? ????????????? ??
????? ??? (25). ??????????, ?? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????, ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??' ????? ?? ????? ??????.

34. ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ??, ??? ???
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ???
?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???. ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????, ???, ?? ?? ?????? ???, ????? ?? ???
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ???.
?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ????? 22, ?????????? 3, ?? ?????? ??????, ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??
????????????? ?????.

35. ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????.

36. ??? ?? ????? 22, ?????????? 4 ?? 5, ?? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????? ??
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ??
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??.

37. ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? (????? ?????????? ??
????????????????? ????? ?? ??) ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????? (?? ?????????? ??
????????????????? ????? ?? ??) ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (26).

38. ??????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (??
????????????? ?? 19/119?), ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
?? ??????????, ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ? ?? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ????? ?????????? ?????.

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

40. ? ?????????????? ?? Ahold ?????????????? ??, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ??? ??????, ? ?????? ?? ??? ?????????? 1 400 ????. ?????? ?? ???
????????????? ?????? ??, ? Ahold ?????????????????, ??? ??? ?????? ??, ?????????????? ?? 2
000 ?????????????? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????????? ?????, ? ??? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? «?? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??
???? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??
???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???

- ???? ?????????? ??? 70 ????????????? ????? ?????????? (GBP) ??????? (100 ?????????????
???? ?????????)», ????????? ??????? (27).
41. ??? ????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ????? ??
????????? ?????????? ?????????? ??' ? ,?? ? ?????????????????? ????? ?? ?????, ? ??????????,
????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????.
42. ? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ????? ? ????? ?? ??? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????, ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ???' ??? ?????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? (28). ? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ????? ?? ??????. ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ????? ?? ???, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????
????????????.
43. ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? –?????
????????? ?????? ?? ??????????– ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ????? ?? ?????? (? ????? ?? ???) ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????? ??????????.
44. ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Hoge Raad.
45. ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???.
46. ???, ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????, ? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ??? ??? ?????? ? ??
????????????? ?????????? ?????.
47. ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????, ?????? ??? ?????? ?????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? 0,5 ?????????????????????? ?????? ?? ?????, ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?? 0,5 ??????????????????????
????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? (29).
48. ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????, ?????? ??
?????, ?????? ? ?????????????? ?????? 19 %, ?????????? ??? 19/119? ??? ?????? ??????????
???????????? (30). ??????????, ??????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????
????????? ??????, ??? ??????????????, ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???' ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????????
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????

53. ??????????: 1) ?? ?????? ?? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??' ?,? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?? ? ???? ? ???? (?? ? ?????????????????? ??? ? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????). 2) ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ??

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

54. ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ???????? ??? ?????? ?? ?????????? ???' ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????.
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? –???, ??????, ??? ?????????
???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????– ?????? ??????????

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

55. ? ?????????? ??? ?????? ???? ?????????? ?? Hoge Raad ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ??? ?????????????????? ????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????,
????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????? ??????????????. ?? ??????????????
?????, ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????? ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ???? ?????? ??
????????????????? ?????? ??? ????. ? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ? ?????????, ??? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????

56. ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ????, ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ???? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ????, ?????????????? ? ??????
????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??? ?????? ??????????. ??? ??????????
????? ?????? ?? ?????????????? ???? ? ???? ???? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??????, ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????

57. ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ????
????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ????. ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????
????? ?????????????? ???? ?????? ??? ???? –?? ?????????? ?????? ??? ??????– ?????? ?????? ??? ???
????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??
????????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????, ?????, ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????.

58. ??? ?????????? ????, ??????, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????

59. ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ? ??? ??? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ???? ?????????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????????????????, ?????????? ?? ? ?????? ???
??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??????????,
??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????,
? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???.

60. ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?
?????????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ???
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????
??? ??????????????. ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ???? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????

??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 3). ??? 1? ??????????? 2007, ? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1), ??? ?????? ?? ?????? 1, ????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????? ??? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ??????????????, ??????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (??, ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????). ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ????????? 2006/112 ??? ??????????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????.

5 – ??? ???? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001, ? 49, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????). ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? 2006/112, ???, ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????. ?? ?????????????????? –??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????– ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ????????? 2006/112.

6 – ????? 175 ??? ????????? 2006/112.

7 – ????? 295 ??? 305 ??? ????????? 2006/112, ?????? ?? ?????? 298.

8 – ????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

9 – ????? 14, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112.

10 – ????? 62, 63 ??? 66 ??? ????????? 2006/112.

11 – ????? 73 ??? ????????? 2006/112.

12 – ????? 96 ??? 99 ??? ????????? 2006/112

13 – ????? 167 ??? 168 ??? ????????? 2006/112.

14 – ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 22 ?????????????, ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????? 28? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?????????????? ?????? ??? ?????? 220 ??? ????????? 2006/112.

15 – ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? – ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????.

16 – ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ???, ??? ? ?????????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? 2001/115/?? ??? ?????????????, ??? 20?? ?????????????? 2001, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2002, L 15, ? 24), ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????. ? ?????? 2001/115 ?????? ?? ?????? ??? 6

???????????? 2002, ??? ? ????????? ??? ?? ????????? ??? ?? ????????? ?????? ??
?????? ????? ????? ??? 1? ?????????? 2004. ????????? ??? ? ????? ??? ?? ????????? ??? ??
???? ????????? ????? ?????????? ?????? ????? ?????? ?? ????? ?????? ??????????????
???????????? (????? ??? 18?? ?????????? 2003, Staatsblad ????. 530, ??? 29?? ??????????
2003, ?. 1). ?? Hoge Raad ?????????? ?? «????? 22, ?????????? 3, ????????? ??, ??????
?????????, ??? ????? ??????? (???? ?????? ????? ??? 1? ?????????? 2004)», ??? ?????,
???? ?????????????, ? ?????? ????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ??? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????
????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? 2001/115. ??????, ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ??????, ? ?????????? ?????
?????????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 226 ??? ??????
2006/112.

17 – ????? 206 ??? ??????? 2006/112.

18 – ????? ?? ????? 22, ?????????? 4, ????????? ??, ? ????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????? ????? ?? ???????, ?????? ? ???????, ? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?
????? ?????????????, ??????, ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?. ??? ?????? 252 ??? ??????? 2006/112).

19 – ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????, ??? 16?? ?????????????
1998, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? (?? 1998, L 80, ?. 27).

20 – ? ?????????? ???, ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 29 ??? ?????? ??????
(????? 398 ??? ??????? 2006/112) ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????? ??? ??? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
???

21 – ?????????????? ? ?????????? ???, ???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ??? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??
??? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? 19 % ?????????? ?? ?? 119 % ??? ?????????? ?????? ?????? ??????
?????????, ?? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????? 19/100?, ???? 19/ 119? ??? ?????? ??????????
?????????. ? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????? ???
????????????? ???.

22 – ??? ??? ?????????? ??????????, ??. ?????????? ??? 15?? ????????? 2007, C-35/05, Reemtsma
(???????? 2007, ?. I-2425, ????? 38 ??? ?????????????? ?????????).

23 – ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????? ???' ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????: ??., ?????? ??????????, ?????????? ??? 11?? ?????????? 2007, C-443/06, Hollmann
(???????? 2007, ?. I-8491, ????? 33 ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????).

24 – ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ??. ?????????? ?????? 55 ??.

25 – ??., ??? ?????????????, ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2007, C-435/05, Investrand (????????
2007, ?. I-1315, ????? 22 ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????).

26 – ?, ?????? ? ?????? ??? ??? ????????? ???????????? ??? ?????? ??? ??? ????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????????, ????????? ? ?????????, ?????????????????, ??? ????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ???????.

27 – ????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????
??? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??????? 200 ??? 800 ?????????????? ??????
????????????? (GBP).

28 – ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? «???????? ??????» ???????
?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??? ??????????, ??????????, ?????????? ??? ?? ?????? ???????
?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????.

29 – ????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? 17 000 ?????? ?????????????? (GBP)
?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??????????????. ?????? ??????? ??????? ??? ?
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ??????? ??????????????, ?????????? ?????? ??
???, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? 0,5 ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??
???, ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????. ?????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? «????????????????
?????????????????????????» ? «????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???????», ?????????? ??
????? ??????, ?????????????????, ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????
????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? 0,5 ?????????????????????????? ?????? ??????????????
????? ????????. ???' ?????? ?? ???????, ? ?????????? 3,5 ?????????????????????????? ??? 4, ?????
?????????????????, ???, ?????????????, ? ?????????? 2,5 ?????????????????????????? ??? 2.

30 – ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????,
????? ?????????? ??? ??????? 34 ??????????. ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????????????????? ?????? ??????. ??? ??????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? 0,28 ?????? ?? ???
19 %, ?????????????????? 0,0447 ?????? ??? (?? 19/119? ??? ?????? ??? 0,28 ??????). ?? ?? ?????? ?????
????????????????????????? ??? 0,04 ?????, ? ?????? ?????? ??? ?????? 0,24 ?????. ?????, ?? 19 % ??? 0,24
????? ?????????? ?? 0,0456 ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? 0,05 ?????, ?????? ?
????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 0,29 ?????.

31 – ?????????? ??? 24?? ?????????????? 1996, C-317/94, Elida Gibbs (????????? 1996, ? I-5339,
????????? 18 ??? 24, ?????? ?????? 24). ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ??????????, ??????
??? ?? ?????????? ?????????? –«the tax authorities may not in any circumstances charge an amount
exceeding the tax paid by the final consumer [?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??????????
?????????????????]»– ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? –«l'administration fiscale ne saurait *endéfinitive*
percevoir un montant supérieur à celui payé par le consommateur final [?? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????????
?????????????????]» (????????????????? ?????? ???).

32 – ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
????????????????????? ??? (??, ??? ?????????????????????????? ??? ??????? 12 ??????? 98/6).