

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

???? J. KOKOTT

????????????? ?? 24 ????????? 2013 ??????(1)

???? C?461/12

Granton Advertising BV

?????

Inspecteur van de Belastingdienst Haaglanden/kantoor Den Haag

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Gerechtshof 's-Hertogenbosch (??????????????))

„????????? ?????????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ????? 13, ?, ?????? ?),
????? 3 ? 5 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? — ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????? ?? ??????????“

I – ??????????

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

2. ?? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ? ??? ? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ? ?????????? ?? ???. ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ??????? ?? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????? (3).

3. ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ???????
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ? ??????
? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? (4).

4. ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????.

|| – ?????? ??????

5. ? ?????????? ?? ??????? ????????????? ?????? ?? 2001 ?. ?? 2005 ?. ??????? ??
 ??? ? ??????? ?? ????? ? ?????? ? ????? ?????????? 77/388/??? ?? ????? ?? 17 ??? 1977
 ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????
 ??????? — ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?????? ???????(5)
 (????????? ??-???????? „????? ??????????“).

6. ??????? ???? 13, ?, ????? ?) ?? ????? ?????????? ?????????? ?????? ???????????????
?? ???, ????? ? ?????, ? ????????? ???????:

„[...]

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

$$[\dots]$$

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

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

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

[...]“.[???????????? ????]

7. ?????????????? ????? ?? ??? (Wet op de omzetbelasting) ?? ????????? ?? ?????
 ??????????? ?? ????? ???????????.

III – ????????? ?????????????? ? ????????????????? ????? ?????

8. ??????? ????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ????????????? ??
 ????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? 2001—2005 ?. ? ?????? ?? 643 567 EUR. ??? ?
 ??????? ?? ????????????????? ?????????? Granton Advertising BV (???????? ??-????????
 „Granton Advertising“), ????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?.???. Granton-????? ?? ?????
 ????? 15 EUR ? 25 EUR, ??? ?????? ?????????? ????????????????? ?????????? ? ??????????
 ????????????? ???? ??????? ???? ?????????????.

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

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

11. ???? ????????????? ????????????????? ?????? ? ????????? Granton Advertising

????????, ?? ??????????? ?? Granton-????? ? ??????????? ?? ????. ??????????? ??? ????
????? Gerechtshof 's-Hertogenbosch ?????, ?? ?? ??? ???? ? ??????????? ?????????? ??
???????? ??????????. ?????? ??? ? ???? ?????? ??? 267 ??? ???? ?????? ??? ????
????????? ?????????????? ????????

1) ?????? ?? ??????? „????? ?????? ?????“, ?????????? ?? ? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ??
????? ?????????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? Granton-????????, ?????
????????????????? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? (?????????) ??????? ?? ?????? ? ??????,
? ??? ? ????, ?????????????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????

2) ??? ?????????? ? ?????????????, ?????? ?? ??????? „????? ?????????????? ?????????????“,
????????? ?? ? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 3 ?? ?????? ??????????, ?? ?? ??????? ? ??????, ??
???????? Granton-????????, ? ??? ? ???, ?????????????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????
?? ?????? ??????

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

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

IV – ?????? ??????

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

? – ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ??
????? ??????????

14. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??? Granton-
????????? ?? „????? ?????? ?????“ ?? ?????????? ?? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????
????????????? ? ??? ???? ???? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ???.

15. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ?????
????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????
?????????????. ?? ??? ?????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? „?? ?????? ?? ?????
?????“ ? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????
?????????(6). ?? ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?? ??????, ??????? ??? ??????
????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ????? ??????(7).

16. ??? ?????? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?
????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? 13, ?,
????? ?), ????? 5 ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? Granton-????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ????? ?????????.

17. ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????

???????? ? ??????????? ?????????? ????? ?????????, ? ????????? ? ????? ?????? ?? ???????
?? ????? 13, ?, ????? ?) ????? 5 ?? ????? ??????????. ? ??-????? ?????? ?????? ?
???????????? ? ???? ?????, ????? ????????? ????????? ????????? ? ????????????? ?????????
????? ????????? ???? ?????? ??? ????????????? ?????? ?????, ?? ????? ?????? ?????? ??? ?
? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????(8). ?? ????? ? ?????????? ?????? Granton-???????? ??
???? ?????????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????????? ? ????????????? ?????????
????? ????????? ???? ?????? ? Granton-????????.

18. ????????????? ? ?????????? ?????? ????? ?????? ?????????? ????? ?????????? ??
????????????? „? ?????? ?? ?????? ?????“. ??? ????????????? Granton-???????? ? ? ?????
?????.

19. ????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????
?? ??? ?? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ??????????. ? ??? ?????? ??????????
???????????? ???? ??????: ?????? ??? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??
???? ?????? ?? ? ??????????????????, ??. ?? ? ????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????
?????????

20. ??????? ?? ???? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????, ???
???? ? ???? , ?? Granton-????????? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ????????????????? ? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ????????????? ? ??? ?????. ?????? ?????? ??
?? ?????????? ???? ?????????, ????? Granton-????????? ??????????, ? ?????? ????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????, ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????
????????????.

21. ??? ???? ?????????? ?? ???? ????????????? ? ?????? ?????????????, ?????????? ?????? ?? ??
???????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ? ?? ???? ? ?????? ?? ???? ?????.

1. ????????????????? ??????

22. ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ????????????? ? ?????????????? „????? ? ?????? ??
????????????? ??? ??????????“ , ????? ? „????????????????? ?????????“. ?? ?????????????????? „? ?????
????? ??????“ ?????????? ?????? ???? , ?? ?????????????? ?????? ???? ?? ?????? ?????. ???????
???? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ?????:
????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????

23. ??-????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??
????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ???? ???? , ??? ?????????? ????????? ? ??????????,
???? ? ???? ???? ? ? ?????? ?? ???? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ??????????. ???
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ???? , ????? ??? ?????????????? ????????? ?
????????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ????????? ??????
?????????. ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??
???? 3, ????????? 1 ?? ?????????? (??) ? 1777/2005(9), ????? ?????????????? ?? ??? ???? , ?????
????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ???? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ??????????.
????????, ????? ?? ???? 23 ?? ???? ?????????, ??? ??? ?? ? ? ?????????? ???? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????? ??????. ??????? ???? , ??? ???? 2001 ? . ?????????? ?? ??? ?
????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ? ?????, ????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ???? 13, ?, ????? ?) ?? ?????
????????????(10).

24. ????? ???? ????????????????? ? ???? 13, ?, ????? ?), ????? 5, ????? ???? ?? ?????

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

25. ??????? ???????????, ?? ?????? ?????, ??????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ? ??????? ? ??????? ?????, ?????????? ? ??? 5, ?????????? 3 ?? ?????? ??????????. ?????????? ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????. ??????????????? ??????? ? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??????????? ? „????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 6 ?? ?????? ??????????(11), ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 5 ?? ?????? ??????????.

26. ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 5, ?????????? 3, ?????? ?) ?? ?????? ??????????(12). ?? ?????? ??????, ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?), ?? ? ??? ?????? ?????????? 3 ?? ????? 5, ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????. ??? 5, ?????????? 3 ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ? ?????? ?) ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????. ? ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????.

27. ?? ?????? ??????, ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? 5, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?? ??? ?????????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ????? 5, ?????????? 3 ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????.

28. ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??????: ?????????????????? ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????????????, ??? „????? ?????? ??????“ ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

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

29. ?????? ?? ??????? ??-????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ??????????.

30. ????? ???? ? ?????????? ?????????? ??????? Jääskinen, ?? ? ???? ????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ??? ???? ?
????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ???? ??????(13).
31. ?? ??????? ????? ???? ???? ????? ? ????????? ??????? ?? ????? ?? ??????????????????
?? ???? ??????. ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????, ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???? 13, ?, ?????
?) ?? ????? ?????????? ? ????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???????, ???? ? ?? ?? ??????? ?????????????, ????????? ? ?????????????? ??
?????????? ??????(14). ??? ?????? ?????????? ????? ?? ? ??????????, ?????? ?????? ??? ??
????? ?????????????? ?????, ?????? ???? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ????
????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
32. ????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????
13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ??????????. ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ?? ?????? ?? ???? 11, ?, ????????? 1,
????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????
33. ?????? ?????????? ?????????????? ??????? Sharpston ??????????, ?? ? ?????? ??????
?? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ???(15);
?? ???? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????. ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? 13, ?, ????? ?), ????? 6 ?? ?????? ??????????,
????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ??
??? ?????????????????? ? ?????? ??????(16). ?? ?? ?????? ?????, ?? ???? ? ?????????????????? ???,
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????(17).
34. ??? ??????? ??????? ?????????? ? ??????? ?? ?? ?????? ?? ???? ???????, ?????? ?????
????????? ???? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????: ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ???? ??????????
?????? ?????????, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????(18).
35. ?????????????? ? ??-????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? ?????????,
????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ???? ?? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ???? ?? ?????????, ? ?????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????(19). ??? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ???? ?? ???? ????????????? — ?????? ? ?????????? ??????? ?? ???? ??
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????
????????????, — ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.
36. ?????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?
????? 13, ?, ????? ?), ????? 5, ?????? ???? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?????(20).

3. ??????? ??????????

37. Granton-?????? ?? ??? ?????????? ????? ? ?????????, ??? ????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ?????????? ?????? ????? ? ??? ?????? ?? ?????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ????? ? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? Granton-?????? ?? ?? „????? ?????? ?????“ ?? ?????? ?? ??? 13, ?, ??????), ????? 5 ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????????.

? – ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? 13, ?, ??????), ????? 3 ?? ?????? ??????????

38. ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? Granton-?????? ?????????????? „????? ?????????????? ?????????????“ ?? ?????? ?? ??? 13, ?, ??????), ????? 3 ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????.

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

40. ????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????. ?????? ? ?????????? ?? „????? ?????????????????? ?????????????“ ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????.

41. ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????. ?????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?? ????? ??, ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ??? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ????? 1 ?? ?????? ??????????(21), ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? 13, ?, ??????), ????? 4 ?? ?????? ??????????.

42. ????? ??? Granton-??????, ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???.

43. ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? Granton-????????? ?? ?????????????????? „????? ?????????????????? ?????????????“ ?? ?????? ?? ??? 13, ?, ??????), ????? 3 ?? ?????? ??????????. ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? Granton-?????.

? – ?????????? ?? ?????????????????? ?? Granton-?????

44. ??????, ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ??????,
?? ??? ?????????????? ?? Granton-???????? ? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?? ???.

45. ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??
Granton-???????? ?????????????? „????? ?????? ??????“ ??? „????? ??????????????
?????????????“ ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????????? ?????? 5 ? 3 ?? ??????
?????????. ??? ?????, ?????? ??????? ??-????, ????? ?? ? ?????, ?? ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ????? ??????.

46. ??? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ??? ????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????, ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? Granton-?????.

47. ?????? Granton-???????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???
?????????, ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ???.
????????? ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????, ??????
????????????????? ?? Granton-????????? ?????????; ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????.

48. ? ????????????? ?? ?????? ????? ? ??? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?
?????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ? ??-?????? ?? ?????????????? ?????.

49. ?? ?????? ??????, ????? ? ??????, ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??????
????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?
????? ?????? ?????? ?????????? ?????(22). ????? ? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ??
????????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????(23).

50. ?? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??
??????, ?????? ?????? ????? ? ?????????? ?????? ??????. ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?
??????, ?????????? ??-????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??(24).

51. ? ?????????? ??????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ??????????????????,
????? ?? ?????? ?????????????? ?????? Granton Advertising ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? Granton-?????, ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?????, ??? ? ?????????????? ??????
?? ?????????? ??????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????????? Granton-?????.

52. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? Granton-????????? ????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????.
????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????.

53. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ??? ?????????????? ?? Granton-

8 – ??, ??????? ?? ???? Skandinaviska Enskilda Banken (????????? ? ????????? ??? ?????? 6.

????? 33).

9 – ?????????? ?? ?????? ?? 17 ????????? 2005 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ????????????? 77/388/??? ???????? ???????? ?????????? ?? ???????? ?????? ??????????????
????????? (?? L 288, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 2,
??? 205).

10 – ?????? ?? 63-???? ?????????? ?? 17 ??? 2001 ?. — TAXUD/2441/01; ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? 31 ?????? 2013 ?. ?? ????? RR
Donnelley Global Turnkey Solutions Poland (C?155/12, ????? 47 ? ??).

11 – ?? ????? 6, ?????????? 1, ?????? ??????, ?????? ??? ? ?????? ???????????.

12 – ?????????? ?? ????? DTZ Zadelhoff (????????? ? ?????????? ??? ?????? 6, ?????? 42).

13 – ?????????????? ?? 16 ?????????? 2010 ?. ?? ????? Skandinaviska Enskilda Banken (C?540/09,
????????, ??? I?1509, ?????? 22).

14 – ?? ?????????? ?? 19 ?????? 2007 ?. ?? ????? Velvet & Steel Immobilien (C?455/05, ???????,
??? I?3225, ?????? 24), ?????????? ?? 22 ?????????? 2009 ?. ?? ????? Swiss Re Germany Holding
(C?242/08, ???????, ??? I?10099, ?????? 49) ? ?????????? ?? ????? Skandinaviska Enskilda
Banken (????????? ? ?????????? ??? ?????? 6, ?????? 21); ?? ????? ?????????????? ?? 14 ??? 2008 ?.
?? ????? Tiercé Ladbroke (C?231/07 ? C?232/07, ?????????, ??? I?73*, ?????? 24).

15 – ?? ?????????????? ?? 8 ??? 2012 ?. ?? ????? Deutsche Bank (C?44/11, ?????? 36 ? ?? ?
????? 51 ? ??, ????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ??????????????).

16 – ?? ?????????? ?? 7 ????? 2013 ?. ?? ????? Wheels Common Investment Fund Trustees ? ??.
(C?424/11, ?????? 19 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

17 – ?????????? ?? ????? SKF (????????????? ? ?????????? ??? ?????? 6, ?????? 42 ? ??).

18 – ?? ?????????? ?????????? ?? 26 ??? 1990 ?. ?? ????? Velker International Oil Company
(C?185/89, Recueil, ??? I?2561, ?????? 19) ? ?????????? ?? 21 ????? 2013 ?. ?? ????? PFC Clinic
(C?91/12, ?????? 23).

19 – ?? ?????????? ?????????? ?? 6 ?????????? 2003 ?. ?? ????? Dornier (C?45/01, Recueil, ???.
I?12911, ?????? 42) ? ?????????? ?? ????? PFC Clinic (????????? ? ?????????? ??? ?????? 18, ??????
23).

20 – ?? ??-????, ?????? 25—27.

21 – ?????? ??? ? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 14 ??? 1998 ?. ?? ????? First
National Bank of Chicago (C?172/96, Recueil, ??? I?4387); ?? ??-????????????? Dobratz,
Leistung und Entgelt im Europäischen Umsatzsteuerrecht, 2005, ?. 47 et sq., ?. 153 et sq.

22 – ?? ?????????? ?? 27 ????? 1990 ?. ?? ????? Boots Company (C?126/88, Recueil, ??? I?1235,
????? 13).

23 – ?????????? ?? 15 ?????????? 2002 ?. ?? ????? ??????????/???????????? (C?427/98, Recueil, ???.
I?8315, ?????? 58).

24 – ??, ??????? ?? 24 ????????? 1996 ? ?? ???? Argos Distributors (C?288/94, Recueil, ???, I?5311, ????? 18—20).