

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

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

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

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

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

II – ?????? ??????

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

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

„[...]

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

[...]

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

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-

?????? ? ?????????? ?? ??, ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????????? ?, ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ???, ????? ???????
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? Granton-?????? ??????. ??? ??? ?????,
????? ?? ????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? 13, ?, ??? ?),
????????? ?? 5 ? 3 ?? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? Granton-
?????, ??????, ????? ?????????? ?? Granton-?????? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ????? — ??? ??????????
?? Granton-?????? ? ??? ?????????? ?.

54. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????,
?????? ?????????? ??-??? ?? ??????? ?????????? ?? ? ? ??????, ?? ? ?????? ???
????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? Granton-?????? ? ?????? ???
?? ?? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??? ???.

V – ??????????

55. ? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?? Gerechtshof 's-Hertogenbosch, ????? ?????:

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

1 – ??? ?? ?????????? ?????: ??????.

2 – ?? ??? ?????? ???. ??????? ?????????? ?? ?? 13 ?????????? 2012 ?. ?? ??? Grattan
(C?310/11, ?????? ???).

3 – ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 15 ?????????? 2008 ?.
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, A6?0344/2008, ??? 22.

4 – ???. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/E? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/key_documents/legislation_proposed/index_en.htm
(?? 5 ?????? 2013 ?), ??? 2.

5 – ?? L 145, ??? 1.

6 – ???. ?????? ?? 29 ?????? 2009 ?. ?? ??? SKF (C?29/08, ??????, ??? I?10413, ???
48), ?????? ?? 10 ??? 2011 ?. ?? ??? Skandinaviska Enskilda Banken (C?540/09, ??????,
???. I?1509, ??? 30), ?????? ?? 5 ??? 2012 ?. ?? ??? DTZ Zadelhoff (C?259/11, ??? 22)
? ?????? ?? 19 ??? 2012 ?. ?? ??? Deutsche Bank (C?44/11, ??? 36); ???. ??? ?????????? ??
28 ??? 2011 ?. ?? ??? Nordea Pankki Suomi (C?350/10, ??????, ??? I?7359, ??? 26).

7 – ???. ?????? ?? ??? Skandinaviska Enskilda Banken (????????? ? ?????? ??? ?????? 6,
????? 31 ? ??.), ?????? ?? ??? DTZ Zadelhoff (????????? ? ?????? ??? ?????? 6, ??? 23)
? ?????? ?? ??? Deutsche Bank (????????? ? ?????? ??? ?????? 6, ??? 37); ???. ???
?????? ?? 13 ?????? 2001 ?. ?? ??? CSC Financial Services (C?235/00, Recueil, ???.
I?10237, ??? 33).

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).