

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

JULIANE 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 ????. ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
????? Granton Advertising BV (??? ????: Granton Advertising), ? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? Grantoncards ??????
????????? ??? 15 ??? 25 ???, ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????????? ????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ???.

9. ? ?????? Grantoncard ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????? ???
??????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ? Grantoncard ??? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

11. ? Granton Advertising ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?
?????? ??? Grantoncards ??????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?. ?? Gerechtshof
'sHertogenbosch, ??????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ??????? ?? ?????????? ??????
?? ??????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ?? ??, ??????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? 267 ??? ?? ?? ?????????? ??????????:

«1. ????? ? ??????? ??????? ??????" ??? ?????? 13, ?, [...] ??????? ??, ?????? 5, ???
????? ??????? [...] , ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? Grantoncards, ??????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? (???????) ?????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ???, ?? ???, ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? [????? ??????
?????????];

2. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ? ?????? ??????
?????????" ??? ?????? 13, ?, [...] ??????? ??, ?????? 3, ??? ????? ?????? [...] ??? ?????
??? ?????????? ?? ????? ?? Grantoncards, [...] ???, ?? ???, ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? [????? ??????
?????????];

3. ?? ?????????? ?? Grantoncards ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ??????????"
????? ??? ?????? ?? ??????? ????????????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????? ??
? ?????? ?? ? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????
???, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? [????? ?????? ??????] ??? ??
(????????? ?????? ???) ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????
?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????;»

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

IV – ??????? ????????????

13. ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??
?????????? ?? ???? ????????, ??? ?????? ?? ???? ??????? ?? ???? ? Grantoncard ??? ???????
???? ????? «?????? ?????» ??? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ????? ??????
(?. ??????? ??????? ??) ??? ?? «????? ??????» ??? ?????? 13, ?, ??????? ??,
?????? 3, ??? ??????? ?? (?. ??????? ??????? ??). ??? ?? ??????? ??, ??? ??
?????? ?? ?????????????? ??, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ??????? ??, ??
?????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??.

? — ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ????? ??????

14. ?? ?? ?????? ??????? ???, ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
Grantoncard ??????? ?? ???? «????? ?????» ??? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5,
??? ?????? ??????? ??? ?, ?? ?????? ??? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
??? ???.

15. ??? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ???????
?????????????. ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? «????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???»
???, ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? (6). ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? (7).

16. ??? ?? ??????? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?,
?????? ??, ?????? 5, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
Grantoncard ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????????.

17. ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????, ???' ??? ??
?????, ? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?????
??????, ?????? ?? «?????» ?????? ?????. ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? (8). ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? Grantoncards, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???.

18. ??? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???
?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? «????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???». ???
????????? ??? ? Grantoncard ?????? ???.

19. ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ???
????? ??????. ??????, ???????, ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????, ??????, ?????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???????, ?????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???;

20. ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?????, ?????? ? Grantoncard ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????
?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? . ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?????? ??????.

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

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

22. ?? ???????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ??? ?? «????????? ??? ??????
????????? ? ??????» ??? ?? «?????????» ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????, ??? ??
????????? «??? ?????? ??????» ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ??????. ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????.

23. ???????, ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?? ?????????? ??, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? [options] ??
????????? ?????????? ?????????? [futures], ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
?? ?????? ??? ?? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?? ?????? ??????. ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???????. ?? ?? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? 3, ??????????
1, ??? ?????? (??) 1777/2005 (9), ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5,
?? ?????? ??????. ???????, ??? ?? ?????? ??? 23, ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????, ?? 2001 ? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??
????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
??? ?? 13, ?, ??????? ??, ??? ?? ?????? ?????? (10).

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

25. ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? 13, ?, ??????? ??,
????? 5, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 5, ?????? 3, ??? ?? ?????? ??????.
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ? ???' ???????. ???????, ?? ?????? ?????? ??????????, ? ??????????
????????? ?????? ??? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
?? ?????? ??? ?????? 6 ??? ?????? ?????? (11), ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? 5 ??? ?????? ??????.

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

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

27. ??? ?? ???? ?????, ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??, ???, ???
? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?? ????
?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ???? 5, ?????????? 3, ??? ????? ??????, ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ?????????? ??????? ?? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?? ???? ??????. ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ??
?? ???? 5, ?????????? 3, ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ??
????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ???? ??
?????.

28. ??? ?? ??????? ?? ???? , ?????????????? ??, ??????? ?????????? ?????????? ??,
? ??????? ?? ???? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?? ???? ?????? ?????????? ??
????????? ??????: ?????????? ?????????? ?? ???????, ??????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ????. ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????, ?????????? ?? ???? ?? ???? ??
«????? ?????» ?? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??

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

29. ??? ?? ??????? ?? ???? , ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?? ???? ??.

30. ??? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? N. 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. ? Grantoncard ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????
????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? . ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? Grantoncard ??? ??????
????? «????? ??????» ??? ?????? 13, ?, ?????? ??, ?????? 5, ??? ?????? ??????, ??
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

? — ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 3, ??? ????? ??????

38. ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? Grantoncard
????? «????? ??????» ??? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 3, ??? ??????
?????, ??? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???.

39. ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ???????????, ?? ?????? 13, ?,
????? ??, ?????? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?? ?????? «??
????? ?????? [...] ???????, ?????? ??? ?????? ??????».

40. ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????,
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ??????. ??? ??????, ?????? ?????? ??? ?? «?????
?????» ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????—????? ?? ??????
?????—????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

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

42. ??? ?? ?????? ?? Grantoncard, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??????, ???' ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????.

43. ??? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? Grantoncard ??? ?????? ?? «????? ??????» ??? ?????? 13, ?,
????? ??, ?????? 3, ??? ?????? ??????. ?? ?? ??????, ??? ?????? ?? Grantoncards ???
????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??.

? — ?????????? ?? ?????? ?? Grantoncard

44. ?????, ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Grantoncard ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????.

45. ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? Grantoncards ?????? «????? ??????» ? «????? ??????» ??? ?? ?????? ??
????? 13, ?, ?????? ??, ?????? 5 ? 3, ??? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ??
?????, ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????.

46. ??? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??

????, ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??? ??????? ??? . ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?? ????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? Grantoncards.

47. ? ?????? ??? Grantoncard ?? ?????? ?? ??????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ??????, ???? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??? . ? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????
?????????, ???? ?? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????,
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

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

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

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

51. ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Granton Advertising ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? Grantoncard, ????, ??? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?? ??? ?????, ????, ?? ?????????? ??? Grantoncard ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??????.

52. ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? Grantoncard ???
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? Grantoncard. ??? ???????, ? ?????? ??? ??????
????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???.

53. ??????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Grantoncard ?????????? ??? ??? ??????, ?????????? ? ???
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????? ??, ?????? 5,
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Grantoncard,

?????? ???? ??? ?? ???????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Grantoncard
??? ??? ???????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ???
—????? ??? ??? ?????? ??? Grantoncard ??? ??? ?? ?????? ???.

54. ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????
????????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ??? Grantoncard ??? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ???.

V – ??????

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

«??? ?????????? ??? ?????? ??? Grantoncard ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
??? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 3, ??? ?????? ??????..»

1 – ?????? ??? ??????????: ? ??????????.

2 – ??., ???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? 13 ?????????? 2012 ???
?????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? 19?? ?????????? 2012, C?310/11, Grattan.

3 – ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? 15??
????????? 2008 ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????? 2006/112/E? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ??? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? (A6-0344/2008, ?. 22).

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

5 – ?? ????. ??? 09/001, ?. 49.

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

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

8 – ?. ?????? Skandinaviska Enskilda Banken (????????????? ??? ?????????? 6
??????, ??? 33).

9 – ?????????? (?) 1777/2005 ??? ??????????, ??? 17?? ???????? 2005, ??? ?? ??????
?????? ?????????? ??? ?????? 77/388/???, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? (?? L 288, ?. 1).

10 – ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? 63? ?????????? ??? 17?? ??????
2001 — TAXUD/2441/01? ?, ?, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????????
???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? 31 ?????????? 2013 ??? ?????? ??? ?? ??????
????????? ? ?????? ??? 27?? ?????? 2013, C?155/12, RR Donnelley Global Turnkey Solutions
Poland (????? 47 ?.).

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

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

13 – ??????? ??? 16?? ?????????? 2010 ??? ????? Skandinaviska Enskilda Banken
(????????????? ??? ????? 6, ??? 22).

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

15 – ?. ??????? ??? 8?? ?????? 2012 ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ??????
?? 19?? ?????? 2012, C?44/11, Deutsche Bank (?????? 36 ?. ?? 51 ?. ?????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ??????).

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

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

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

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

20 – ?. ?????? 25 ?? 27 ??????.

21 – ??' ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ??? 14??
?????? 1998, C?172/96, First National Bank of Chicago (?????? 1998, ?. I?4387)? ?, ?,
????????????? ????????????, Dobratz L., *Leistung und Entgelt im Europäischen
Umsatzsteuerrecht*, 2005, ?. 47 ?. ??? 153 ??.

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

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

24 – ?. ?????? ??? 24?? ?????????? 1996, C?288/94, Argos Distributors (?????? 1996, ?.

I?5311, ??????? 18 ??? 20).