

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

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

??? 4?? ?????????????? 2019 (*)

«?????????????? ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ???? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ?????? – ?????????????????? – ?????? 12 ??? 135 – ?????? ??? “????????? ??? ?????????????” – ?????? ??? “?????????” – ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? – ?????????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ??????»

???? ??????? C-71/18,

? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ???, ?? ????????? ?? Vestre Landsret (????????? ?????????? ??????????????, ??????) ?? ????????? ??? 24?? ?????????????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 2 ?????????????? 2018, ??? ?????????? ??? ??????

Skatteministeriet

????

KPC Herning,

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

????????????? ??? ??? J.-C. Bonichot (?????????), ?????????? ??????????, C. Toader, A. Rosas, L. Bay Larsen ??? M. Safjan, ??????????,

????????? ??????????????: M. Bobek

?????????????: C. Strömholm, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 30?? ?????????????? 2019,

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

– ? KPC Herning, ?????????????????? ??? ??? K. Bastian ??? T. Frøbert, advokater,

– ? ?????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Nymann-Lindgren ??? ??? M. Wolff, ?????????????????? ??? ??? S. Horsbøl Jensen, advokat,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? N. Gossement, ?????????????????? ??? ??? H. Peytz, advokat,

???? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????? 2019,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 12 ??? 135 ???
????????? 2006/112/EK ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Skatteministeriet
(?????????????? ??????????????? ?????????????, ??????) ??? ??? KPC Herning A/S, ?????????? ??????????
?????????, ?? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? (???).

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

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

3 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

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

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

[...]»

4 ?? ?????? 12 ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ??????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? 9, ??????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????:

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

?) ?????????? ?????????? ?????? ??????????????

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? "???????" ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???????.

?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????? 1, ?????????? ??, ???? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ???
"????????????????? ?? ?????? ?????????".

[...]

3. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? "????????? ???? ??????????????"
????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ???, ???? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????»

5 ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????? ????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????:

[...]

?) ??? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ?? ????? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??,

??) ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??,

[...]».

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

6 ? Lovbekendtgørelse om merværdiafgift (????? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????), ??? ???? ?????????????????? ?? ??? ???? 520 ??? 12?? ????????? 2009 ??? ?????????????????? ?? ??????? 760 ????? 21 ????????? 2016 (??? ?????: ?????? ???? ????), ???????????, ??? ?????? 13, ?????????????? 1, ????????? 9, ?? ?????:

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

[...]

9) ? ?????????? ??????????. ??????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

a) ? ?????????? ???? ????????? ? ???? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ????? ??????????

b) ? ?????????? ?????????? ???? ??????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??, ??? ?????? ? ?????????? ??????????????»

7 ?? ?????? 13, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????? ????? ?? ?????:

«? ?????????? ??????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ??????? 9.»

8 ?? ??? bekendtgørelse nr. 1370 om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgiftsloven (????????????????? ?????? 1370 ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???? ???? ?????? ?????????????????????? ??????), ??? 2?? ??????????????? 2010, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ??????????????? 3, ??? ?????? ???? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ???? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????????????? ??? ??? bekendtgørelse nr. 808 om merværdiafgift (????????????????? ?????? 808 ????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????), ??? 30?? ????????? 2015 (??? ?????: ?????????????????? ?????? ???? ????). ?? ?????? 54, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ??? ??? "????????" ????? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ??????? 9, ?????????? a, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ???????, ? ?????? ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ????. ??????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????»

9 ?? ?????? 56, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????:

??? ? KPC Herning ?????? ?? ???????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ???????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? ???????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????????
??? ??????.

14 ???? 5 ?????????? 2013 ? KPC Herning ?????? ?? ?????? «Finlandkaj 12» ???? ?? ???
????????? ???? Boligforeningen Kristiansdal. ?? ?????????? ??? ???????? ???? ???? ??
????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ???????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?
??????? ???????? ??? ?? ?????? ??? ? KPC Herning ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? «?? ?? ?????? ??? ????» ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ????

15 ??????????, ?????????? ??? ? Boligforeningen Kristiansdal ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ???????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? «Finlandkaj 12», ?????????????? ??????
?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????? ??? ??????????
????????????? ????. ?????????, ?? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ? KPC Herning ?? ????
??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
??????? ?????. ? Boligforeningen Kristiansdal ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ??? ????????

16 ??? ?????????????????? ???, ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ??????????, ? ?????????? ???? ?????? ??????????????

17 ???? 10 ?????????? 2013 ? KPC Herning ?????? ??? ?? Skatterådet (?????? ??????????
????????????? ??????????, ?????) ?? ?????????????? ?? ? ?????? ??? ?????? «Finlandkaj 12»
????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????? Odense ??? ? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????. ?? ??? ??? 24 ?????? 2014 ?????????? ???, ?? ?? ????
????????? ?????????? ??????????

18 ??????? ?????????? ??? ?????? ? KPC Herning, ? Landsskatteret (?????? ?????????????
?????????, ?????) ??????, ?? ??????? ??? 9?? ?????????? 2015, ??? ??? ?????????? ??????
?? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???? ??????????, ??? ?????? ? ??????
????????? ?? ???, ?????, ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??????
?????? ??? ??????. ?????????, ? ?????????? ???? ?????????? ???, ?????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? Boligforeningen Kristiansdal ???? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ???????? Odense ??? ??? KPC Herning, ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????
?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ???? ?????????? ???? ?????????? ??? ???
?????? ?????????? ? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C-461/08,
EU:C:2009:722).

19 ?? ?????????? ??? 9?? ?????? 2016, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
??? ??????? ??? Landsskatteretten (????????? ?????????????? ??????????) ??????? ??? Retten i
Herning (????????????? ??? Herning, ????), ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????? ???
Vestre Landsret (????????? ??????? ??????????????, ?????) ???? ??? ?????????? ?????? ???
?????????????

20 ??????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ???, ??????? ?? ??? ??????? ??? 19?? ?????????? 2009, Don Bosco Onroerend
Goed (C-461/08, EU:C:2009:722, ???? 43), ?? ?????? ???? ?????? ??????? ?? ??????? ???
?????? ??? ???? «?????? ???? ?????????????». ? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ??????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ??????? 2006/112 ???? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ??? ?? ???? ??????????????

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

21 ??? ?????? ??????, ? ?????? ??? «????????? ????? ??????????????» ?????????? ?? ??
????????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????, ?
????????????? ?????????????????? ???, ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
??? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
135, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ?????????? ??? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????. ?????????, ?????? ?????????? ?? ???
????????? ??? 20?? ?????????????? 1997, DFDS (C-260/95, EU:C:1997:77, ????? 23), ?????? ???
????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???.

22 ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? Odense
??? ??? KPC Herning ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????,
????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??
«????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2006/112.

23 ??????????, ? KPC Herning ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? 19?? ????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed
(C-461/08, EU:C:2009:722), ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????????
??? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????????.

24 ? KPC Herning ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ???
????????, ?????????????????, ??? ?????? 12, ?????????????? 2, ??? ??? ????????? 135, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????????? 2006/112. ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????
(????????????? ??? 8?? ?????????? 2000, Breitsohl, C-400/98, EU:C:2000:304, ????? 48, ??? 11??
????????? 2009, RLRE Tellmer Property, C-572/07, EU:C:2009:365, ????? 15, ??? ??? 17??
???????????????? 2013, Woningstichting Maasdriel, C-543/11, EU:C:2013:20, ????? 25).

25 ?????? ?? ?????? 12, ?????????????? 3, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1,
????????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????, ? ????????? 2006/112 ?????????? ???
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? «????????? ?????? ??????????????».

26 ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????
2006/112, ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??????????
??? ?????????????????????? ?????? (????????? ??? 27?? ?????????????????? 2007, Teleos ?..?, C-409/04,
EU:C:2007:548, ????? 39).

27 ???? ??? ????? ???????, ??? ??? ??????? ????? ?????????, ??? ??? KPC Herning, ??? ?? ??? ????????? ??????? ????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ??????? ??? ?????? ????????? ??? ?????? ???????.

28 ??? ??? ????????? ?????, ?? Vestre Landsret (??????? ????????? ?????????????) ??????????? ?? ????????????? ??? ??????? ??? ????????????? ??? ?? ??????????? ??? ????????????? ?? ?????????? ????????????? ??????????

«??????, ??????? ??? ??????? 135, ????????????? 1, ??????????? ??, ?????? ??? ??? ??????? 12, ????????????? 1, ??????????? ??, ??? ????????????? 2, ?? ????????????? ?? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ??????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? 12, ????????????? 1, ??????????? ??, ??? ????????????? 3, ??? ????????? [2006/112], ??? ??????? ?????? ?? ??????????? ???, ??? ????????????????? ????? ?????? ??? ??????? ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ???????, ???? ??? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ??????? ????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (???), ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????»

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

29 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 12, ????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??, ??? ?????????????? 2 ??? 3, ?????? ??? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ??????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? «????????? ???? ??????????????»», ???? ?????????????? ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????.

30 ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ???????, ??????? ??? ?????????????? ????????? Odense ??? ??? KPC Herning ???, ??????????, ??????? ??? KPC Herning ??? ??? Boligforeningen Kristiansdal. ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????.

31 ???? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????????? Odense ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???? KPC Herning ?????? ???, ?????????????????????, ???? Boligforeningen Kristiansdal. ???????, ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ? KPC Herning ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

32 ???? ??? ??' ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ? KPC Herning, ? ??????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??' ?????? ?????????????? ???, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????? 2006/112 ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????. ???, ???? ??? ?????? ??? KPC Herning, ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ??

?????? ???? ???? ? ?????????????? ????????? ?????????? ??? ????? ??????? ???? ? ????? ??????? ?
?? ????? ????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??????, ???
????????????? ?????????, ?????????????? ??? ????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ????????? ??????? ??? ????????? ??????????
??? ????? ?????????, ????? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????? ? ?????? ?????????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat, C-17/18,
EU:C:2018:1038, ????? 34).

39 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????
????? ? ?????????????? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ?? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????
????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????? (????????? ??? 17?? ?????????????? 2013, BG? Leasing, C-224/11,
EU:C:2013:15, ????? 32).

40 ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?,?? ?????? ??? ?????????? ???? ?????????? ???? ??? ??????? ??
????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
(????????? ??? 12?? ?????????? 2012, J.J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard, C-326/11,
EU:C:2012:461, ????? 33).

41 ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ???
????????? ?????????????? ? ??????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????

42 ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C-
461/08, EU:C:2009:722, ??????? 39, 40 ??? 44), ?? ?????????????? ??????????????, ?????????, ??? ?
????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????. ??? ??????, ?? ??????????????
????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ??????????????
?? ??????, ??? ??????????. ??????, ?????????????? ???, ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????,
? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????. ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

43 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????????????????, ??????????, ?? ??????, ???? ??? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??? ??????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??????????
????????????????????? ? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?
?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, J. J. Komen en Zonen
Beheer Heerhugowaard, C?326/11, EU:C:2012:461, ????? 34, ??? ??? 17?? ?????????????? 2013,
Woningstichting Maasdriel, C-543/11, EU:C:2013:20, ????? 33).

44 ???????, ?? ??? ?????????? ??? 8?? ?????????? 1986, Kerrutt (73/85, EU:C:1986:295, ???????
12 ??? 15), ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ???? ??????
????????????? ?? ?????????-????????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ??????
?? ?????????? ???, ??????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ???, ?????????, ?? ??????????????

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

45 ???? ??????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??
????????? ?? ?????? ? KPC Herning ??????? ?? ?? ?????????? ??????? Odense ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ???????, ?? ????? 31 ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??? ??, ??? ?? ?????? ??
????????????? ??, ?????? ??????????????. ?? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? Boligforeningen Kristiansdal.

46 ?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????
????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ??
????????????????? ? KPC Herning ?? ? Boligforeningen Kristiansdal ??, ?????, ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ??????????

47 ????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?????????? Odense ?? ?? KPC Herning ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
? KPC Herning ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ??????

48 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????, ? Boligforeningen Kristiansdal ?????????? ?? ?? KPC Herning ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????
Odense. ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ???
?? ?????????? ?? ?????? Boligforeningen Kristiansdal, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ??, ? ???????, ??? ? KPC Herning,
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ? ?????????? ???????, ?? ?????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????. ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????
?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ???????.

49 ????????, ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??????????. ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? 47
?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ??????

50 ???? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 31 ?? 32
?? ?????????????? ??, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??.

51 ??? ??? ????????? ?????, ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ?????? ??? ??????????» ??? ???? ?????? ?? ?????? 12, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????? 2006/112.

52 ???? ?? ????? 12, ?????????? 3, ??? ?? ??? ??????, ?? «????? ???? ??????????» ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ????

53 ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???????????? «????? ?????? ??????????»», ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????? 2006/112, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 17?? ????????????? 2013, Woningstichting Maasdriel, C-543/11, EU:C:2013:20, ????? 30).

54 ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 59 ??? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? «????????? ???? ??????????» ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? «????????», ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ????? 12, ?????????? 2, ?????? ??????, ?? ???????? 2006/112, ?? ?????????????? «????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????».

55 ?????????, ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 12, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????. ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ????

56 ?????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? (????????? ?? 16?? ????????????? 2017, Kozuba Premium Selection, C-308/16, EU:C:2017:869, ????? 30).

57 ? ratio legis ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ????? ??, ?? ??????, ??????, ?????????, ?? ?????????????? (????????? ?? 16?? ????????????? 2017, Kozuba Premium Selection, C-308/16, EU:C:2017:869, ????? 31).

58 ?? ??????????, ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??, ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

59 ?? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2006/112 ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??

????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ?????.

60 ??? ?????? ?????????? ?? ????? ?????????? ????? ??? ?? ????? ?????????? ??????????, ?
????????? ??? ????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 135,
????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ????????? ?? ????? ????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ????. ??????????, ?? ????? ?????? ??? ??????? ??
????????????????? ????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ????? ??????????????????
(?????. ?????????? ??? 16?? ????????????? 2017, Kozuba Premium Selection, C-308/16,
EU:C:2017:869, ???????? 39 ??? 40).

61 ?????????, ????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? 19?? ????????????? 2009, Don Bosco
Onroerend Goed (C-461/08, EU:C:2009:722), ??? ??? 17?? ?????????????? 2013, Woningstichting
Maasdriel (C-543/11, EU:C:2013:20), ? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????, ?????, ??????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????? ????????? 42 ??? 43 ??? ??????????
????????????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????.

62 ?? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ???????, ?????, ??????, ? ??????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? Odense ??? KPC Herning
???, ?????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? KPC Herning ??? Boligforeningen
Kristiansdal, ?? ??????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??????? ?????? ??? ???
?????????????, ????? ?? ?????? ?????????, ??? ??????? ??????, ??? ??????? ?? ??????????????????, ???
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??
????????? ?????????? ?????? ??????????????

63 ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 12, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??,
??? ?????????????? 2 ??? 3, ?????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ???, ???
?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ???
?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
???????????? «????????? ?????? ??????????????», ????? ? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??????????,
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????, ????? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ???????
??????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????.

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

64 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 12, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??, ??? ?????????????????? 2 ??? 3, ?????? ???
?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112/EK ???
????????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????,
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ????????? ??

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

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

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