

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

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

13 ??? 2019 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????? ?????????? (???) — ??????????  
2006/112/?? — ??????? 9 ? 10 — ?????????????????? ??? — ?????????????? ???????, ???  
?? ????????? „?????????“ — ??????? — ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????“

?? ??? C?420/18

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Gerechtshof  
's-Hertogenbosch (?????????? ?? ???????????, ???????????) ? ??? ?? 21 ??? 2018 ?,  
????????? ?? 26 ??? 2018 ?, ? ??????? ?? ??????????? ?? ???

## IO

?????

**Inspecteur van de riksbelastingdienst,**

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

?????? ?? ?: A?. ??????????, ??????????? ?? ????????, T. von Danwitz, C. Vajda, P. G.  
Xuereb ? A. Kumin (?????????), ????,

????????? ??????: M. Szpunar,

?????????: A. Calot Escobar,

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

???? ?? ?????? ????????????, ??????????:

– ?? IO, ?? J. L. Delleman,

– ?? ????????????????, ?? M. Bulterman ? J. M. Hoogveld, ? ??????????? ??  
???????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? A. Falk, C. Meyer-Seitz, H. Shev, J. Lundberg ? H.  
Eklinder, ? ??????????? ?? ????????????,

– ?? ????????????, ?? J. Jokubauskait? ? P. Vanden Heede, ? ??????????? ??  
???????????????,

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

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

???????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 9 ? 10 ??  
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ??  
????????? ????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? IO ? Inspecteur van de  
rijksbelastingdienst (????????? ?? ?????????? ???????????????, ?????????????) ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
????????? (???) ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

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

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

3 ??? 9, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?????:

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

????? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ???, ?????????????? ??????, ?????????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
?? „????????????? ??????“. ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ? ???  
????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????????? ??  
?????????“.

4 ??? 10 ?? ??? ?????????? ??????????:

„????????? ?? 9, ???????? 1, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? „?????????“,  
????????? ?????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????????????  
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??????????“.

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

5 ??? 7 ?? Wet op de omzetbelasting 1968 (????? ?? 1968 ?. ?? ?????? ?????? ??????)  
?????:

„1. ?????????????? ?? ?????? ???, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

2. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???:

a) ?????????????? ?? ??????;

[...]“.

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

6 IO ? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????  
????? ?????? ?? ??? ????.

7 ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ???-?????

8 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????  
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?????????? ?? ?? ???????, ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??,  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??.

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

10 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? 18 ?? ??????? ?? ??????????  
?????????:

„1. ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??????.  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??, ??? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ??? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.  
?????????.

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

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

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

11 ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?????? IO ???????  
?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? 14 912 EUR, ????. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????. ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????, ?? ??????? ?? Wet Normering Bezoldiging topfunctionarissen publieke en  
semipublieke sector (????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????), ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??  
????? ?? ??????.

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

13 ?? 1 ?????? 2013 ?. ?? ?????? ?? ?????? Staatssecretaris van Financiën (?????????  
????????? ?? ??????????, ??????????) ?? 5 ?????? 2006 ?. IO ?? ? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????.

14 ?? 8 ??? 2014 ?. IO ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??? ???  
?? ?????????? ????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? 782 EUR ?? ?????? ?? 1 ?????? ?? 30  
??? 2014 ?. ?? ??? ?????? ?? ??????. ?? ?????? ?? 9 ??? 2014 ?. ?????? ??? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????? ?? IO ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? Rechtbank Zeeland-West-Brabant  
(????????????????? ?? ??????-?????? ??????, ??????????).

15 IO ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Gerechtshof  
's-Hertogenbosch (????????? ?? ??????????, ??????????). ??? ?????????? ??????  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????  
????????? ?? IO ?????? ?? ??? ?????? ?? „????????????????? ??“ ?? ?????? ??  
???? 7 ?? ?????? ?? 1968 ?. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 9 ? 10 ??  
????????? ?? ??? . ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

16 ?????? Gerechtshof 's-Hertogenbosch (????????? ?? ??????????) ??????  
????????? ?? ??????, ?? IO ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

- ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??,

- ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ??  
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ??,

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

17 ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????,  
?? ?????? ??????:

- ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?? ??????  
?? ?????? ?????? ??,

- ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??  
?? ?????? ?????? ?????? ??,

- ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??

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

- ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
?????????.

18 ???? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????????? IO ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? „????????????? ?????? ??

19 ??? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,  
Gerechtshof 's?Hertogenbosch (????????? ?? ??????????) ?????? ?? ???  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????:

„????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 9 ? 10 ??  
????????? ?? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??

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

20 ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?????? 9 ? 10 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??

21 ?? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????????????????  
?? ?????? ?????? ???, ?????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????,  
????????? ?? ??? 9, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???????,  
????????? „????????????? ?? ?????“ ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ??????????  
????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ??? (?????? ?? 12 ??????? 2016 ?, Nigl ? ??., C?340/15,  
EU:C:2016:764, ?. 27 ? ?????????? ?????? ??????).

22 ? ????? ?????????? ?? ??? 10 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????.

23 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??  
????????? ??? „?????????????“, ? ??? ? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? „?????????????“.

?? ??????? „?????????????“ ?? ? ??????????

24 ? ?????????? ??????, ????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????  
?????????????, ??????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? „?????????????“,  
????? ? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
(?????? ?? 13 ??? 2018 ?, Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, ?. 38 ? ?????????? ??????  
?????????).

25 ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? 14  
912 EUR. ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ??  
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?? . ? ???  
????? ?????? ?? 22 ??????? 2018 ?, Nagyszénás Településszolgáltatási Nonprofit Kft.,  
C?182/17, EU:C:2018:91, ?. 37 ? ?????????? ??????? ???????).

26 ??????? ???, ??? ??????????? ?? ??? ????? ?????????????????? ? ?????????????? ???????????  
??????????, ??????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ???????, ???????????,  
??? ??? ? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
??????, ?????????????? ?? ???, ??? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??  
???? ?? (??.. ??? ????? ?????? ??????? ?? 12 ?? 2016 ?, Geemente Borsele ?, Staatssecretaris  
van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334, ?. 29 ? 30).

27      ????? ???, ????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??  
????????? ? ????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?????? ??????, ? ???? ? ??????  
?????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????? ?????? (???.?  
???? ?????? ??????? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 33).

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

30 ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????

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

31    ?????? ???, ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ???? ????,  
?? ????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ???? ?????? ???? ????, ?????? ????  
????? ?? ????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ????, ?????? ??  
?? ????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ????, ?????? ?????? „?????????“  
????????“ ? ????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ???????,  
????? ? ?????????? (??????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?.  
22 ? ?????????? ?????? ??????).

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

32    ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????  
?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ????, ?????? ??  
????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????, ?????? ?? ??????????????????  
????? ?? ?????????? ??? 10 ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ? ?????? ????, ????,  
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????, ?????? ????, ?????? ????, ?????? ????,  
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ????, ?????? ????, ?????? ????,  
??????, ?????????????????? ?? ?????????? ???, ??????????.

33    ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ??  
??????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?????? ????.  
????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??  
?? ?????????? ?????????? ?? „?????????“ ???????, ???, ?????????? ?????? ????, ?? ?  
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ????, ?? ?  
????????? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ???, ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ???,  
„????????“ ?????????? ?? ???????, ???, ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ???, ?????? ???,  
????????? ?????????? ?? ???????, ???, ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ???, ?????? ???, ?? ?  
????????? ?????????? ?? ???????, ???, ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ???, ?????? ???, ?? ?.

34    ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ???????, ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
??????.

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

36    ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????  
????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?  
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? . ?????? ?????? ?????? ?? ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
??????.

37 ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?  
?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????  
?????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ??????  
?? ??? 10 ?? ??????????? ?? ????. ??? ??? ????? 9 ?? ?????????? ? ?????? ??? ??????  
??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ??? ??????  
???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????????.

38 ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ????? 9 ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ????  
?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ????  
?????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??. ? ??? ?????? ?????? ??????? ??  
29 ?????????? 2015 ?, Gmina Wroclaw, C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 33 ? 36, ????? ?  
????????? ?????? ??????).

39 ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ??  
???? ???????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??.  
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (??.  
EU:C:2015:635, ?. 34 ? ?????????? ?????? ??????).

40 ?????? ??? ?????????? ? ?????? 35 ? 36 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ??? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ??? ?????? ?????? ?????.

41 ??? ??? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ??? ?????????????? ??  
????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ???, ??? ?? ??? ?????? ?????, ??? ?? ???  
??????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ???  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
?? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ??, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? (??.  
?? 25 ?? 1991 ?, Ayuntamiento de Sevilla, C?202/90, EU:C:1991:332, ?. 15).

42 ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? (??  
????????? ?????? ?? . ?????? ?? 12 ?????? 2009 ?, ??????/??????, C?154/08,

???????????????, EU:C:2009:695, ?. 107 ? ?????????? ??????? ????????). ???? ??????,  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ????????????????, ?????????? ??????? ?????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ???????.

43 ???? , ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 9 ?? ?????????? ??  
?? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 23 ??? 2006 ?, FCE Bank, C?210/04, EU:C:2006:196, ?.  
35—37, ?? 18 ??????? 2007 ?, Van der Steen, C?355/06, EU:C:2007:615, ?. 24—26 ? ?? 24  
?????? 2019 ?, Morgan Stanley & Co International, C?165/17, EU:C:2019:58, ?. 35 ?  
????????? ?????? ???????).

44 ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ??  
?????? 9 ? 10 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ???????  
????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ???????????, ????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ???????, ????? ? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??? ?? ??????? ?? ?? ??? ??, ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ???????, ?? ??  
?????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ???????, ? ?????? ??? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??, ?????????? ??????? ??????? ??  
????????? ???????, ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????.

?? ????????

45 ? ?????? ?? ????????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????  
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ???????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ??????? ?? ????????????.

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

?????? 9 ? 10 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????  
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??  
????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ???????????,  
????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????,  
????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????????? ?????????? ???????????????,  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????????????,  
????????? ?????? ?? ??? ???????.

??????

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