

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 3 ???? 2020 ?..

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 184—187 ? 189 ??
?????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ??
?????????? ???? , 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7) (????????? ??-???????? „????????????? ??
??“).

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ? ???? ????? Stichting Schoonzicht ?
Staatssecretaris van Financiën (????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????) ??? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (??) ??????
????????????????? ?? ???? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

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

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

3 ????????? ???? 14, ????????? 3 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??
?????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????.

4 ???? 167 ?? ???? ?????????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????.

5 ???? 168, ????? a) ?? ?????????????? ?????????????? ?????:

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

a) ?????????? ??? ?????? ??? ? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????“.

6 ???? 184 ?? ?????? ?????????????? ???????????:

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

7 ?????????? ???? 185 ?? ???? ?????????????:

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

11 Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (????? ?? ?????? ?? ???????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ???????????) ?? 28 ??? 1968 ?. (Stb. 1968, ? 329), ? ???????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“) ? ??? 15,

???????? 4 ??????????:

„?????????????? ?? ?????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ? ??
?????????? ??? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????,
? ?????? ????????? ?????? ??????????. ??? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ??
?????????? ????????? ? ??????????, ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?
??-????? ??? ? ??-????? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ????????? ??? ?????????
?? ?????? ??????, ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????. ??????????
?????????? ?????? ?? ????????? ?? ????? ?? ????? 14. ?????? ?? ??????, ?????? ? ??????, ?? ?? ?
????? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????“.

12 Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (???????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???) ??
12 ?????? 1968 ?. (Stb. 1968, ? 423) ? ????????????? ??, ??????????? ??? ?????? ? ??????????
????????????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ?? ??????????????“), ??????????? ? ????? 12,
????????????? 2 ? 3:

„2. ????????????? ?? ????? 15, ?????????? 4 [?? ??????? ?? ???] ?? ??????????? ??? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ???????, ???? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??
??????????.

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

13 ?????????? ????? 13 ?? ??????????????? ?? ?????????????????:

„1. ? ??????????????? ?? ????? 11 ?? ??????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ??????? ?????????:

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

b) ?????????? ????, ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????
??? ?? ??????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??
?????? ??????.

2. ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????????????? ??
?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ??????????
?????, ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ?????? ??? ??????????????
???????? ?? ? ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????????, ????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????“.

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

14 ??????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????? ??????
?????????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????????. ?????????????????? ???????
?????????? ????? 2013 ?. ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????? ??????.

15 ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ? ??????????????? ??????????????
?? ?????? ?????????????????? 2013 ?. ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ????? ??
????? ?????? ??????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

16 ?? 1 ??????? 2014 ?. ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????
???????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ???,
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ????? 2014 ?.

17 ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ???? ?????? ?? ?????? ???? ?????????-????????????? ??????????
????? 15, ?????????? 4, ?????? ? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ??
????? ??????, ?????? ????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????, ?????
?????? ?? ?????? ??????, ? ??????? ?????? ?? 79 587 EUR.

18 ??? ????? ?????? ??????, ?? ????? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ????? 15,
?????????? 4 ?? ??????? ?? ???, ??????????? ?????????????? ?????????????? ???????????, ?? ? ??????????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ??
?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ??????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????
?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????

19 ???? ???? ??????????????? ? ??????????????, ??????????????????? ? ?????????? ???????????????
??????? Rechtbank Noord-Holland (????????? ??? ?????????? ??????????, ???????????????) ? ??????
?????? ??????????? ?? ??????????????, ?????? ???? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ???????
????? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? Gerechtshof Amsterdam (????????????? ???
?????????????, ???????????????).

20 ??? ????? ? ?????????? ?? 11 ??????? 2017 ?. Gerechtshof Amsterdam (????????????? ???
?????????????) ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ????
????????????????? ?????????????? Hoge Raad der Nederlanden (?????????? ??? ?? ?????????????????), ?????
????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ???????
?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??
????? 187 ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?????????, ? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????.

21 ??? ????? ?????????? Hoge Raad der Nederlanden (?????????? ??? ?? ?????????????????) ???????
?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????

„1) ?????????? ?? ?????????? 184—187 ?? [????????????????? ?? ???] ?????????????? ?????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ???? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????
????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??????? ???? ?? ?????????????????????? ??????????????
?? ??????? ?? ???? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ??? ??????????
????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????

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

2) ??????? ?? ???? 189, ?????? ?) ??? ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????????? ? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????????
??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? 187 ??
[????????????????? ?? ???]?”.

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

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

22 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ??????

?????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??, ?? ????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?? ??????? ????? ??????? (?????? ?? 11 ????? 2018 ?, SEB bankas, C?532/16,
EU:C:2018:228, ?. 26).

28 ?? ??????? ?? ?????, ??? 186 ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????, ??? ?????????, ?? ?? ?????????
?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? 184 ? 185 ?? ??????????? ?? ?? (?? ? ???
?????? ??????? ?? 11 ????? 2018 ?, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 27).

29 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? 187—192 ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
(?????? ?? 11 ????? 2018 ?, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 27).

30 ?? ?? ??????, ?? ????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????
?? ?? ?????????, ?? ? ? ?????????? ? ??? 184 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???-
?????, ????????? „[?]????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????
? ??-????? ?? ??-????? ?? ???, ?? ????? ?????????????????????? ??? ? ????? ??????“
(?????? ?? 11 ????? 2018 ?, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 32).

31 ??? ?????????????? ?? ????????? a priori ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 185, ????????? 2 ??
????????????? ?? ?? (?????? ?? 11 ????? 2018 ?, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?.
33).

32 ?????????? ??? 185, ????????? 1 ?? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ??-????????? ?????? ??? ?????????? ?? ???????-????????????? ?? ?? ???????
????????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
(?????? ?? 18 ????????? 2012 ?, ?? ???????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 32).

33 ??? ??????????? ?????????????? ???????, ????????? ?? ?????????????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????????
????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????? ??????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 18 ????????? 2012 ?, ?? ???????,
C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 26).

34 ? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????????????? ??? ?
????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ???
????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ???
14, ????????? 3 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??
???? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????.

35 ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????, ??? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????????? ?? ??? ?? ?????????
????????????????, ??????????? ?? ??, ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??
????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????, ? ??? ?? ???, ??
????????????? ??????????? ? ??-?????? ?? ???, ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????
????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???.

36 ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????, ??????????? ?
??? 184 ? ? ??? 185, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ??????????

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

37 ??? ?????, ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????,
??????? ??? ?????? ????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ? ????? ??-??????? ?? ?????, ??????
????????????????????????? ????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????? ?????, ???????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 184 ? 185 ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ???????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ????? 186 ??
????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ???????.

38 ? ?????? ?????????????? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????? ?????, ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ??????????
?? 30 ????? 2006 ?., Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ? 26 ? ??????????????????
?? 5 ??? 2014 ?., Gmina Mi?dzydroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ? 24), ?????????????? ??
????????????????????? ???????? ? ???????????? 1, ?????? ???????? ???????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????? ??
?????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????. ????? 187,
??????????? 1, ?????? ???????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???????? , ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ??????????. ????? 187, ???????????? 1, ?????? ???????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? 20 ???????.

39 ????? 187, ?????????? 2, ?????? ???????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ???????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? — ?? ??????????????
?? ?????????????????? ???????? ?????? ?? ?????. ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ??
????????????? ??? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????,
?????????????????, ??? ???????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ???.

40 ?? ????? 187, ???????????? 1, ?????? ? ?????? ???????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????,
??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ???????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????.

41 ?????????????????? ? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ???????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????
?????????????????, ????? 187, ???????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ? ??? ?????? ? ?????, ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
????.

42 ?? ?????? ???????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????, ? ?? ?????????????????????? ?? ???????? ??????????, ?????????????? ? ????? 187 ??
????????????????? ?? ???, ?? ???????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????, ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ???????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ???????????????.

43 ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ???????? ?????????????? ?? ??????????, ??????

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

44 ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ????????????, ??????????? ?
???? 187 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

45 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??????????, ??????????? ?
???? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????????
?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ??? ????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 15 ????????? 2005
?., Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ? 55 ? ?? 30 ???? 2006 ?., Uudenkaupungin
kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ? 25, ????? ? ??????????????? ?? 5 ??? 2014 ?., Gmina
Mi?dzydroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ? 20).

46 ?????????????? ? ????? 187 ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ?????, ??-?????????? ??????? ????? ??????????????????, ??? ???
????????????????? ??? ???? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??? ??????
?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ??
30 ???? 2006 ?., Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ? 25 ? ??????????????? ??
5 ??? 2014 ?., Gmina Mi?dzydroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ? 20).

47 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 47 ??
????????????????? ??, ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??????? ?? ??
????????, ??????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????, ?????? ??????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ??
????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??-????? ?? ??-?????? ?? ?????, ?? ??????
????????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????,
????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????.

48 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ????????????, ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????
?????, ??????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??-?????? ??
????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ????? 187 ?? ??????????????? ??
???, ? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? 184 ? 185 ?? ?????? ???????????, ??????
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ????? 186 ?? ?????????????? ???????????.

49 ? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ??? ??????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????
184 ? 185 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ???????????, ? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????????????, ??
?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 13 ???? 2008 ?.,
Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ? 35 ? 36 ? ?? 25 ??? 2018 ?., Gmina Ryjewo, C?140/17,
EU:C:2018:595, ? 58 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

50 ??????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ??????????????? ??????? ???????, ??????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
?????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????

?????????? ?? ???????????, ??????????? ????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?????, ????? ??????????? ????? 187 ?? ??????????????? ?? ???.

58 ? ?????? ?? ??????? ??????????? ??-???? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ??????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????? 184—187 ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????????? ? ???????, ?? ??????????? ??????????????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ??????? ?? ???????????, ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ???????????????, ??????? ??????????????? ? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??????? ????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????????, ??? ??? ?????????? ??????????????? ?? ???????????, ?? ????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????????, ?? ?????? ?????????????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????

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

59 ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?????????? ?? ? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????

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

60 ? ?????? ?? ???????????????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??????????????? ?????? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????????? ?????? ???????????????????, ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????????, ??????????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ???????, ?? ??????????? ?? ???????????????????????????.

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

????????? 184—187 ?? ??????????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????
?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??
?????????????? ? ??????????, ?? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??????? ??????????
?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??????? ?? ???????????????, ?????????????????? ?????????????????????
?? ?????????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????, ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ???????, ??????? ??????????????????? ? ?? ??????????? ?????????
?? ???????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ??????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????
?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?????
???? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ???????.

??????????

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