

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

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

17 ?????????? 2020 ?????? (*)

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

? ? C791/18

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ? Hoge Raad
der Nederlanden (????????? ?? ?? ??????????) ? ?? ?? 14 ??????? 2018 ?, ??????? ?
???? ?? 17 ??????? 2018 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Stichting Schoonzicht

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

?????? ?? ?: A?. ??????????, ?????????? ?? ???????, K. Lenaerts, ?????????? ?? ???,
????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????, P. G. Xuereb, T. von Danwitz ? A. Kumin
(?????????), ????,

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

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

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

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

- ?? Stichting Schoonzicht, ?? B. G. van Zadelhoff, ? ?????????? ?? ????????,
- ?? ??????????????? ????????????, ?? K. Bulterman ? A. M. de Ree, ? ?????????? ??
???????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?????????? ?? A. Falk, J. Lundberg, C. Meyer-Seitz, H.
Shev ? H. Eklinger, ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????, ?? W. Roels ? N. Gossement, ? ?????????? ??
???????????,

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

2. ????? ?????????? ?? ??????? 1, ?? ?? ????? ??????? ? ?????? ?? ?????, ?? ????? ?? ?
????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????? ?????? ???????, ??? ? ?????? ??
???????????, ??????? ?? ???? ?????? ?? ???, ??????? ?????? ??????? ?? ????????, ??? ?
????? ?? ???, ??????? ?? ???? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??
?????? ?? ??????, ??????? ?? ???? 16.

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

8. ??????? ?? 186 ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? 184 ? 185.

9. ??? 187 ?? ?????????? ????:

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

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

? ??????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????? ??
?????? ?? ?? ?????? ?? 20 ??????.

2. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? — ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

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

10. ??? 189 ?? ?????? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 187 ? 188 ??????? ?????? ?? ???? ??
?????? ???:

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

b) ?? ??????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??;

c) ?? ??????? ?? ?????? ??, ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ??
?????? ?? ??????????? ??;

d) ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ??“.

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

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 ?????????:

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

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

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

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

,,1. ? ??????????? ?? ??? 11 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ???????:

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

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

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

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

?????? 184—187 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ???????
?????????? ?????? ??????, ????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ????? ??
?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????,
????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????, ?????
?????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ???????, ?????? ??? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ???????, ??? ??? ??????
?????????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ???????????, ?? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ??????.

23 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ?? ???????,
?????????? ? ??????????? ?? ???, ???????, ? ?????? ?? ??? ??????? ??????????? ??
?????????????? ?????? ?????? ??? ?????, ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ??????? ?? ??????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ???????.
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?????? ??? ??, ?? ??? ?????? ?? ??
????? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
(?????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 24 ? ??
28 ??????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?.
30).

24 ?? ?????? ?? ??? 168 ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?? ?? ??
?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????, ?? ??? ???????,
?? ?, „?????????????? ???“ ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ? ?? ?????? ???????,
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? (??????
?? 15 ??????? 2005 ?, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 52 ? ?? 28 ???????
2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 33).

25 ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????
?????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???,
????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????? (?. ? ??? ???????
?????? ?? 15 ??????? 2005 ?, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 54 ?
????????? ??????? ???????, ?? ?? 18 ??????? 2012 ?, ??? ???????, C?234/11,
EU:C:2012:644, ?. 29).

26 ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??? ??-????????? ?? ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ?? ???, ??? ?? ?? ??????? ??????? ???????????, ???
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???, ??????? ?? ??????????? ??
????? ? ??? ?????? (?. ? ??? ??????? ??????? ?? 21 ??????? 2006 ?, Halifax ?,
C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 92 ? ?????????? ???????, ?? ?? 11 ?????? 2018 ?, SEB
bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 37). ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????? (?????? ?? 18 ??????? 2012 ?, ??? ???????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 30 ? 31 ?
????????? ??????? ???????).

27 ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? 184 ? 185 ?? ??????????? ??
?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??

? ?????? ? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ???? ?? ? ?????????? ???
????? ?? ?? ???? ???? (????? ?? 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?dzyzdroje, 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?dzyzdroje, 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?dzyzdroje, 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 ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ???????, ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???????????
????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????

? ? ??????????????? ??????????? ?? ????, ? ?????? ???????, ?? ??? ???? ????
?????????????????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ???, ???
????????????????? ??????????? ???? ???? ??-?????? ?? ????, ?? ?????? ??? ????, ??????????????
?? ??????? ?? ?????? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 26 ?? ??????????
??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ????
?????? ?? ?????? ?????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 11 ??? 2018 ?, SEB bankas,
C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 38).

51 ?? ?????? ??????, ??? ??????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ???? ??????? ??
????? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????, ??? ?????? ?????????? ??? 187 ?? ??????????? ?? ???.

52 ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ??? 13
?? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?
????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????, ?? ??????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ??? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ???
?????????, ? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ??????, ??????????
????????? ??? ?????? ?? ???, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?
????????? ?????? ?? ??? ??????.

53 ?? ??????? ? ??????? ??????, ?????? ?? ? ???????, ?? ???????, ?? ???????
?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
?????????? ???, ?????? ??? ??? ??? ?? ???, ?? ??? ?????????? ?????????? ??
??-?????? ?? ???, ????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 187 ??
?????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?? 5 ??? 2014 ?, Gmina Mi?dzyzdroje (C?500/13, EU:C:2014:1750).

54 ??????? ? ??? ??????????? ?????? ??????, ?? ??? 187 ?? ??????????? ?? ??? ??
?????? ???, ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ??
??????, ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ???, ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? (?????????? ?? 5 ??? 2014 ?, Gmina Mi?dzyzdroje, C?500/13,
EU:C:2014:1750, ?. 27).

55 ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ??? 61 ?? ?????????????? ??, ????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ???, ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??
?????. ??????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? 5 ??? 2014 ?, Gmina
Mi?dzyzdroje (C?500/13, EU:C:2014:1750), ?? ??? ??????, ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ???, ? ??? ?????, ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ??? ?????? ??
?? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????????? ?? 5 ???
2014 ?, Gmina Mi?dzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 12 ? 13).

56 ?????? ?????? ?? ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ??? ???.

57 ?????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? 51 ? 52 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????

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

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

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

59 ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ???????
?? ?????? ??????.

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

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

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

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

?????????

* ????? ?? ?????????????????; ?????????????.