

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

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

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

«????????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? –
????????? ?????? ?????????? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????????????????? ???
????????? ?????????????????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? – ?????????? ??????????????????»

????? ?????????? C791/18,

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

Stichting Schoonzicht

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

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

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

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

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

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

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

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

«1. ? ?????????????? ??????????????, ?????, ????, ????, ??? ?????????? ??? ????????? ???, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????.

2. ???? ?????????? ??? ??? ?????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????? ???
?????????? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? [????? ??????? ? ??????] ?????? ???????, ??
?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????? ??? ?????? 16.

??????, ?? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? [????? ??????? ? ??????] ??????
????????? ? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????????????.»

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

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

«1. ????????? ?? ?? ?????? ???????????, ? ?????????????????? ??????????????? ?????? ??????????
?????? ????, ?????????????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ??????.

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

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

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

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

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

«??? ??? ?????????? ??? ??????? 187 ??? 188, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????:

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

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

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

?) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????.»

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

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 ????

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

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

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

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

«1) ?????????????? ?? ????? 184 ?? 187 ?? ?????? [??] ?? ?????? ?????????
????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ??????????? ?? ? ??????????????????
????????? ?????????? ?? ?? ??, ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? –?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????????– ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????????
(????????????????????) ?????, ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ?? ? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????
?? ??????? ?????????????;

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

2) ???? ?? ?????? 189, ?????????? ?? ? ??, ??? ????????? [???] ??? ??????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????? 1 ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 187 ??? ?????????? [???];»

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

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

22 ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 184 ??? 187 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???
?????????? ??? ???????, ????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????????????
????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????, ?????, ????? ??? ?? ?????? ?????? ??????,
?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????
?????????

23 ??????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ???, ????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ???
?????????????? ? ?????????? ???, ??????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????
?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
?? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ???
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ??????
?????????????? ??? ???, ??? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?
?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? (?????????????? ??? 30?? ?????????? 2018, Uudenkaupungin
kaupunki, C?184/16, 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, TETS Haskovo, 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, TETS Haskovo, 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, TETS Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644, ????? 32).

33 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 18?? ????????????? 2012, TETS Haskovo, 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?dzyszdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ????? 24), ??????????, ??? ?????????????
1, ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??,
????????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ? ??????????????????
?? ??????? ??????. ??????, ?? ?????? 187, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????. ?? ?????? 187,
????????????? 1, ?????? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????.

39 ??? ?? ?????? 187, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?? ?????????? ??, ??? ?????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????????. ??
????? 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 ??????, ?????, ?? ???????????????, ??????, ??? ??????? ?????????? ? ??????, ????? ? ?????????
????? ?????? ?????? ??????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????
????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????
????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ???
????????? ??????, ??? ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ????? ???
????????????????? ?????, ?? ??????? ??? ???' ??????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????
????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?????? ?????????? ??
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 26 ???
????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????
?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 11?? ??????????? 2018, SEB bankas,
C?532/16, EU:C:2018:228, ?????? 38).

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

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

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

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

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

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