

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

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

M. BOBEK,

????????????? ?? 3 ??? 2020 ??????(1)

???? C?791/18

Stichting Schoonzicht

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

Staatssecretaris van Financiën

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

„????????????????? ?????????? —????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? ??
????????????????? — ?????????????? ?????? — ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? — ?????????? 2006/112/? — ????????? 185 ? 187 — ??????????????“

I. ??????????

1. ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????,
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????????? ??? ??? ? ? ??????. ??
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ??????.

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

3. ?????????? ??????, ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?
???? 187 ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ??
????“)(2), ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??

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

II. ?????? ??????

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

4. ??? 184 ? ??, ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

5. ??? 184 ??????????, ?? „[?]????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????? ? ??-?????? ??? ??-????? ?? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?
????? ?????“.

6. ?????????? ??? 185 ?? ??? ??????????:

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

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

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

7. ??? 186 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?? „[?]????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? 184 ? 185“.

8. ??? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

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

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

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

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

9. ?????????? ??? 189 ?? ?????????????? ?? ???:

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

(2) ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ?? ??????? ?????? ?????? ??????, ??????????? ??
 ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????, ??????????
 ?????, ? ?????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ?????? ??????????
 ??????? ?? ? ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ??????????, ????? ??
 ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ?? ? ?????????????????? ?? ???????????
 ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????“

III. ???????, ?????????????? ? ?????????????? ???????

14. Stichting Schoonzicht, ????? ????????? ? ? ??????????, ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ?????????? 2013 ?. ? ? ?????????? ?????? ??? 2014 ?.

15. ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? Stichting Schoonzicht ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????.

16. ?????????????? ?? 1 ?????? 2014 ?. Stichting Schoonzicht ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????. ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? ????? ? ?????????? ?????????????? ?? (???? ??) ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?? ????. ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ????? 2014 ?.

17. ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? 15, ?????????? 4 ?? ???. ??? ??????????, ?? Stichting Schoonzicht ?????? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????, ? ?????? ?? 79 587 EUR. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? 2014 ?. (?? 1 ??? ?? 30 ?????????? 2014 ?.), ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ???.

18. Stichting Schoonzicht ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ? ????? 15, ?????????? 4 ?? ??, ?????????????? ?? ????? 187 ?? ?????????????? ?? ???.

19. ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? Inspecteur van de Belastingdienst (????????? ??-????????? „????????????? ??????????“). Stichting Schoonzicht ?????????? ??? Rechtbank Noord-Holland (????????? ??, ?????????? ??????????, ??????????????). ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ?????? Stichting Schoonzicht ?????????? ??? Gerechtshof Amsterdam (????????????? ??, ?????????????, ?????????????). ??? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??? 15, ?????????? 4 ?? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????. ?????? Gerechtshof Amsterdam (????????????? ??, ??????????) ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??? 189, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????. ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? 15, ?????????? 4 ?? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? „????????????????? ?????????? ?? ?????????????????“, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ? ?????? (? ?????????????? ?? ? ??????????) ?? ?????????????? ?? ???. ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????????????.

20. Stichting Schoonzicht ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ??? ?? ??????????????).

21. ? ?????????? ?????????????????? Stichting Schoonzicht ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ????. ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ???

?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? 184 ? 185 ?? ???
???????????. ??? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????????????
??????, ????? ?????????? ????? ?? ??????? 184 ? 185. ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 187 ?????? ?? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ? ? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????,
???? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ???-???? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 2014 ?.,
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ????? 2013 ?.

22. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? „????? ?????????? ???
????? ??????????????“ ? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ???.

23. ??? ??? ?????????????????? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ??? ?? ??????????????)
????? ?????????????????? ? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???????:

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

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

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

24. Stichting Schoonzicht, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????
????????? ?????????????? ??????? ??????????.

IV. ??????

25. ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???. ??
?? ?????? ?? ??? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ???????
????????????????? (??? ?????????????????? ??????????????) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (?). ???
???? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? „????? ?????????? ??? ?????? ??????????????“ ??
?????? ? ??????? ?? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ??, ? ? ??? ?? ??????? 184—186, ?
????? ? ?????????????? (?).

1. ?????????? (? ?????????????? ??????????) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???

26. ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? „[?]?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????“. ? ??? ?????????
????? ?????????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????? „? ?????????????? ??? ??

????????? ?? ??? ? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? ?????????????“(3). ??? ????? ????? ??????, ?? „[?]?????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ??????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ???“(4).

27. ??? 184 ? ?? .?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??-????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????(5). ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????(6). ? ????? ?????, „???? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????? ? ????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????“(7).

28. ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????? ?????????????? (???????? 184—186), ????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? (???????? 187—192).

29. ?????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????, ??? 184 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?? „[?]????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ? ??-?????? ?? ??-????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ?????“. ??? 185, ????????? 1 ?????? ????? ??????????, ?? „[?]????????? ?? ?????? ??-?????????, ?????? ????? ??????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????“(8).

30. ?????????? ????? 186 ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? 184 ? 185 ?? ?????????? ?? ?????????? ???????(9).

31. ?????, ??? 187 ? ?? .?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????(10). ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????.

32. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????.

33. ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????, ?????? ????? ?? ??? ?????????? ?? 20 ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ????? ?????????????? ??????. ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? 10 ??????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ????? ?????????????? ??????. ?????????????? ????? ??????? ?????????????? ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????????????.

34. ?????, ?????????? ????? 187, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????. ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????.

35. ?????, ?????????? ????? 187, ?????????? 2 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ???, ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? — ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????. ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ? ??? ???????.

2. „????????????? ?? ?????????????? ?? „????? ?????????? ??? ?????? ??????????????“

36. ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? „????? ?????????? ??? ?????? ??????????????“.

37. ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? „????? ?????????? ??? ?????? ??????????????“ ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (???? 184 ? ??.), ??? ?? ?????????? ?????? (???? 187 ? ??.), ???, ?????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???.

38. Stichting Schoonzicht ??????, ?? ?????? ?????? ?? ???????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ????? 187 ?? ??????????????, ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 10 ??????. ??? ?????? 15, ?????????? 4 ?? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ????? 187 ?? ?????????????? ?? ???.

39. ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????. ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? „????? ?????????? ??? ?????? ??????????????“ ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????????? ? ?????????? ? ????

40. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????.

41. ?????? ?, ?? ????? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?? „????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? [??? ??????] ??????, ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? [??? ??????????????“ (11). ??? ?????? ? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (12).

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

43. ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ????????? 167 ? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? (13), ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (14). ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ????????? Kokott, „[?]????????? ??? 167 ?? ?????? ? ??? 63 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????????????“ (15).

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

????????? ?? ?? ????????????, ??????????? ?? Stichting Schoonzicht (???? 2013 ?.). ?????
??? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
???? ?????? ? ?????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ? ???????????????, ????? ?????????
????????? ?? Stichting Schoonzicht ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????????
????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

45. ????? ?? ?????????????? ??-????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????
??????.

46. ????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????????, ?? „[?]????????????? ?? [...] ??????? [? ??????????????] ? ??????? ?????? ??
????????????????? ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??????, ???
????? ?????????????????? ?? ????? ?? ?? ???????“(16).

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

48. ????? ?, ?? ?????????? ??? 12, ?????????? 2 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
?????????, ? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ???
?? ?????? ??????????. ?????????????? ??? ?? ?? ???, ?? ??????? ?? ??????? ??????????
?????? ? ??????? ?? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ???. ??????? ??? ?????????? ??????? ?
???? ??????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ? ???????,
?????? ?? ??? ?? ??????? ??? ??????????, ??? ??? (??? ?????????? ??????????
?????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??? ? ?????????) ??????? ?? ??-????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????? ? ?????????.

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

50. ?????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ??, „??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????
????????????????? ?? (?? ???????) ?????????? ?????????“(17). ? ??????, ?????? ??, ??? ?????
????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ?????????, ?? ?????? ??????? ?????
????????????, ?????????????????? ??-???? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ??, ?????? ? ?????????.

51. ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ???, ?? ??????? ?? ??????????
? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Stichting Schoonzicht ?? ?????????? ?? ??? ?????
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
?????????. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
??? (??? ??? ??????(18)) ?????????? ?? ?????????????????? ???????????.

52. ???????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? „??
????????? ?????????????? ??????????, ???????????? ?????? ? ??? ? ??????, ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ???????????? ? ???“(19). ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? „?? ???????? ?????????? ?? ?????? ?????? [...], ?????? ?????????????? ?? ?
????????????? ???????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???“(20).

53. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
Stichting Schoonzicht, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????????????

54. ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
? ?????????????????? ???????????????? ? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ???????? ?? ??? ??????
????????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????
????????????(21).

55. ?????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????
????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?? ?
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??????

56. ???????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ? ??? ? ??????
?? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? (?? ?????????????? ??????????????????) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????? ???????? ???????? ?????????? ? ????????

57. ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??? ??? ??????
????? ?????? ?? ??? ????????

58. ?? ??? 15, ????????? 4 ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
?? ?? ?????????? ?????????? ??-????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ?
??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????). ?? ??? ?????? ?????? ?? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????? ?????????????????? ? ? ?????? ??????????,
????????? ??-?????. ? ?????? ???, ?????????, ? ??? ?? ?? ??-????? ??????????, ??? ???
????????????????????????? ?????? ? ? ?????? ??????: ?? ??? „? ?????“ ?? ?????????, ?????? ?
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ? ? ?????? ??
?????????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ????????

59. ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??????????????, ?????????????? ? ??????????
?????????????????, ?? ?????? ? ???????? ?? (? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ???) ??? 187 ?
?. ?? ?????????????????? ?? ???.

60. ???? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????? Gmina Międzyzdroje, ? ????? ?????? ??????????????, ?? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????? „?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? [...], ? ??[?]?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????????, ??????? ??????? ??????“(22). ?????? ??????, ?? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ?? „?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? 5 ??????, ? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? [...], ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????“(23).

61. ????????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ??????????????? ??-????????? ? ??????????????????(24), ??????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ? ??????????. ?????? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? (??? ? ??????????????? ?? ??????????????). ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??????????? ??????????????. ??? ?????? ??????, ?? ??? 187 ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????.

62. ????????????? ??????, ?????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ??? 184 ? ?? ?? ?????? ???????????.

63. ?????, ?? ??????.

64. ?? ?????? SEB bankas ?????? ?????????? ??-????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???. ?????? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ??? 184 „?? ?????????? a priori ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????“(25). ??? ?????????? ??? ? ??????????????, ??? ? ?????????? ??? „????????? [...], ? ?????? ? ?????????? ?????????????, ??????? ??????? ?? ? ?????????????????? ??????? ?????“, ??? ?????? ??? ?????????? ? „?? ??????? ?? ??????? ??????????, ?????????????? ? ??? 184 ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??-?????? ?? ???, ?? ?????? ?????????????????????????????????? ??? ? ?????? ??????“(26).

65. ????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? „????????? ?? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????, ?????? ? ??????? ??? ?? ?????? SEB bankas. ?????? ? , ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????. ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ??-????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ? ??? ???? ?? ??????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??? SEB bankas, ?? ??????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ??????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????.

66. ??????, ?? ?????????????? ?? ??? SEB bankas ? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ? ??? ?????????: ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??? ?????????? (SEB bankas) ?? ??? ?? ? ?????????? (? ?????????? ??????). ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????????, ??????????? ?? ??? ?? ??? SEB bankas, ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ????????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ???.

67. ?????? ?????????????? ??-????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?? „????? ?????????? ?? ?????? ?????????????“, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? 187 ? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????

9 ?????????? ?????? ???????????, ?? ?????? „????????????????? ?? [...] ????????? 184 ? 185 [??]
 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? [...] [?]? ?????? ??
 ?????????????? ??? ????????? ?? ?? ?????????? ??????????????“ . ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????

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

10 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????.
?. ??? 189, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ?????????? ??? 190 ?? ?????????????? ?? ???
„[?] ? ?????? ?? ???????? 187, 188, 189 ? 191, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????????, ??????? ?? ????, ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ??????“.

11 ?????????? ? ???.

12 ?? ? ??? ?????? ?????????????? ?? 5 ??? 2014 ?, Gmina Międzyzdroje (C?500/13,
EU:C:2014:1750, ?. 24 ? 27 ? ?????????????? ??????? ?????????).

13 ?????????? ?? 22 ??? 2012 ?, ??? (C?153/11, EU:C:2012:163, ?. 45).

14 ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 18 ? ?????????????
????????? ??????????). ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??
8 ??? 2000 ?, Schloßstraße (C?396/98, EU:C:2000:303, ?. 42 ? ?????????????? ?????????
?????????), ?? 8 ??? 2000 ?, Breitsohl (C?400/98, EU:C:2000:304, ?. 41) ??? ?? 28 ??????????
2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 42). ?
????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? „????????????????????????? ??? ? ?????? [...] ??????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?? ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????“.

15 ?????????????? ?? ??? Mateusiak (C?229/15, EU:C:2016:138, ?. 24 ? ?????????????? ?????????
?????????). ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? Kokott ?? ??? ??? ???????
(C?234/11, EU:C:2012:352, ?. 27 ? ?. 28 ? ?????????????? ??????? ?????????).

16 ?????????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 25)
????????? ?????????????????? ?????????????? — ??? 20 — ?? ?????? ?????????????.

17 ?????????????? ?? ?????????????? ????????? Kokott ?? 19 ?????????? 2019 ?. ?? ??? AGROBET
CZ (C?446/18, EU:C:2019:1137, ?. 57 ? ?????????????? ??????? ?????????).

18 ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
??? ??? ???? ??????? 2014 ?. ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ???, ?????
?????? ?? ??????? ???? ???? ?????????? ? ???, ?? ? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ? ? ??????? ??? ? ??????
??? ?? ?????????????? ??? ??? (????? ?????????????????? ??????????), ??? ??? ??????????????,
?? ?????????????????? ?????????? (????????????? ?????????????? ?? ??????????) ?????????? ?? ???
????????????? ?????? ????

19 ?????????????? ?? ?????????????? ????????? Kokott ?? ??? AGROBET CZ (C?446/18,
EU:C:2019:1137, ?. 57 ? ?????????????? ??????? ?????????).

20 ?? ?????????? ?????????? ?? 9 ??? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?.
30 ? ?????????????? ?????????? ?????????), ?? 27 ??? 2019 ?, Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ?
?. (C?597/17, EU:C:2019:544, ?. 28 ? ?????????????? ??????? ?????????) ? ?? 19 ?????????? 2019
?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 36 ? ?????????????? ?????????
?????????).

21 ?????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?? ? ?????? ??? ?????????????????, ??? ???? ?????? ??
????????? ?????????????. ??????? ??? ?? ??????? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??

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

22 ?????????????? ?? 5 ??? 2014 ?. (C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 23). ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ??????????????, ?????? ? ??????????? ??????, 10?????????? ??????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ??????????? ??????, ???????????
????? ?????????????? ??????. Gmina Mi?dzydroje ?????? ??? ?? ?????? ? ??????, ??????????? ??
?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????. ? ?????? ?? ?????????????
????????????? ?????? Gmina Mi?dzydroje ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ???? ???? ????
????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????. ?????????? ??????? ?????????, ??? ?????
??????, ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????, ?????????????????? ???? 187 ?? ?????????????? ??
???

23 ?????????????? ?? 5 ??? 2014 ?., Gmina Mi?dzydroje (C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 27).

24 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? 5 ??? 2014 ?., Gmina Mi?dzydroje
(C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 10 ? 12, ?????????? ?. 12 in fine, „[...] ?????? ?? ??? ?????????, ??
????? ??????? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
????? 2010 ?. ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????”.

25 ?????????? ?? 11 ?????? 2018 ?. (C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 33).

26 ?????????? ?? 11 ?????? 2018 ?., SEB bankas (C?532/16, EU:C:2018:228, ?. 34).