

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

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

MICHAL 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.   ?? ????????? ??????

10.   ?? ????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? ?????????????????? ??? ????? 15,  
???????????? 4, ??? Wet van 28 juni 1968, houdende vervanging van de bestaande  
omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde  
waarde (????? ??? 28?? ??????? 1968, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????  
?????? ????????? ?? ??? ?????? ????????? ????????? ?? ?? ??????? ??? ??????  
???????????????? ?????, ??? ?????: OB), ????? ??? ??? ????? 12 ??? 13 ???  
Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 (???????????????? ????????? ??? ????? ??? 1968  
???? ??? ?????? ?????? ?????????) (??? ?????: ????????????? ???????).

11.   ?? ????? 15, ????????????? 4, ??? OB ??????????:

«? ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???  
????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?  
????????????? ??????????. ?? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ??????????????????  
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ?????? ?? ????????? ????????? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??? ??????????, ? ???'  
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????. ? ?????????? ?????  
????????????????? ?????????? ?? ?? ????? 14. ?? ????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????,  
???? ??? ???????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???.»

12.   ?? ????? 12, ????????????? 2 ??? 3, ??? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ?????:

«2)   ? ????? ?? ????? 15, ????????????? 4, [??? OB] ??????? ?????????????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????  
????? ??? ?????? ? ??????????.

3)   ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????  
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???' ??? ?? ?????????????? ?????.»

13.   ?? ????? 13 ??? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ?????:

«1)   ????? ?????????????? ??? ?? ????? 11, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???????  
??? ?????? ??????? ??? ?????????:

a)   ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????

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

2) ???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???  
?????????????????????. ?? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????  
????????????? ??? ?????? ??????»

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

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

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

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

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

18. ?? Stichting Schoonzicht ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ????  
?????? ??? «????????????????????». ?????????????? ???, ??? ???? ?? ?????? ?????????????, ? ??????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??????? ?????, ????  
????????????????? ??? ?????? 15, ?????????????? 4, ??? OB, ?????????????? ??? ?????? 187 ??? ?????????  
????? ???.

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

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

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

#### IV. ???????

25. ????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????? ??? ??????????? ????? ?????? ????. ??? ??  
????????? ?? ????? ?? ?????????????, ????? ?? ????? ?? ?????????? ?????????????  
????????????????? ??????? ?? ????? ??????????????? ( ? ????? ?????????? ???????????????) ???????  
??? ?????????? ??? ??? (A). ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ? ??????? ??? «??????  
????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????» ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
?????? 187 ??? ??????? ????? ??, ????? ?? ?????? ??? ??????? 184 ??? 186, ??? ?????? ???  
????????????? (B).

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). ?? ?????????  
?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ??



(11). ???????? ?????? ??? ?? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? (12), ???? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????.

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

43. ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 167 ??? 168 ??? ?????????? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ???? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? (13), ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (14). ?????????, ???? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? J. Kokott, «[?]??? ?? ?????? 167 ?? ?????????? ?? ?? ?????? 63 ??? ?????????? ???? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????. [...] ???? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ???? ?? ?????????????, ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????, ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????, ???? ?????? ? ?????????????? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????» (15).

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

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

46. ?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??? «[?]????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? [...] ?????????? [?????????] ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ????, ???? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??????» (16). ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????, ???' ?????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?, ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????.

47. ?????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 2, ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ?????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????. ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 187 ??? ?????????? ?????? ???, ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?? ? ??????????????????



????????? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ???  
????????? ?????? ??? ? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? ???, ????? (?? ?????????? ???  
????????????? «????????????????» ??? ??????????????, ??? ????? ?????? ??????) ?? ?????  
?????? ??????, ?? ??? ????????, ?? ???????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????.

48. ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??????  
????????? ?? ??????.

49. ??????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????? ??? ??? ??? «????? ? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???  
????? ??? ?????????????? (?????????) ?????????????? ??? ?????? ??????» (17). ??  
????????????????, ????? ???, ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ??? ??????????????  
????????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
??????, ?????? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???.

50. ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ??????????  
????????? ?????????? ??? ?? Stichting Schoonzicht ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?  
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????. ?????, ??? ? ??????  
????? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????, ??????? ? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????. ? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????????? ?? (? ?????? ??? ?????? ?? (18)) ??? ?????? ??? ?????????????? ??????.

51. ??? ?? ?????? ?????? ???, ? ??? ??? ?????????????????? ?????? «????????????? ??  
????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ???, ?????????????????? ???  
????????? ??? ?????? ??????» (19). ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????  
????????????????? «????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
??? ?????????? ?????????????? [...] ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????» (20).

52. ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????, ?????? ???, ?? ?????? ?????? ? ??? ??? Stichting  
Schoonzicht, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????  
??? ?????????????? ??????????????.

53. ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????, ??? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????, ??????????  
????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ??????????  
????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????. ??  
????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????????? ???  
?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????, ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ??????  
????? ??? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
?????????????????, ?????????? ?????????? ????? (21).

54. ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???, ??  
?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????  
?????????????, ??, ab initio, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ab initio  
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????.

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

63. *???? ??????? SEB bankas, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ????? ???  
 ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????????. ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? 184  
 «??? ?????????? a priori ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????» (25).  
 ?????????? ?? ?????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ??? «????????? ??? ????  
 ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????», ?????????? ??? ?  
 ?????????? ??? «????????? ??? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 184  
 ??? ?????????? ???, ??????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????  
 ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ????*

????» (26).

64. ? ??? ????? ??????? ????? ????? «????????? ?????????? ????? ?????????? ??????????» ???  
??? ??????? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????? ????? ????????? SEB bankas. ????? ?????????  
??? ? ????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ????? ????????????????????? ????????? ??????????  
ab initio ??? ??????? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ??????????  
?????????, ????, ??? ????? ?????????????????? ???????, ??? ?????????? ??????????????? ??? ?????? ??  
????????? ??????????????????. ??????? ?????????????, ???? ?????? ??????, ???? ????????? ?? ??????????????  
????? ????????? SEB bankas, ??? ?? ?????? 184 ??? 186 ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????,  
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??????????????  
?????????? ?????????? ?????????????????? ????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????.

65. ?????? ??? ?? ?????????????????? ????? ?????????? SEB bankas ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????: ??? ?? ?????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? (? ?????????  
SEB bankas) ? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? (? ??? ?????? ?????????). ??? ??? ?????? ??????,  
?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ?????????? SEB bankas ??????? ??  
????????????????? ????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????  
????????????? ???, ??? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? 184 ??? 186 ??? ?????????? ????? ???.

66. ??? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? «?????????  
????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????» , ? ?????? ?????????????????? ????? ??????????  
????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? 187 ?? . ??? ?????????? ????? ???, ???? ??????????  
??? ?????? 184 ??? 186 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???.

### 3. ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

67. ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????, ?????????? ? ?????????? ???  
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????

## V. ?????????

68. ?????????? ??? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? Hoge Raad  
der Nederlanden (????????? ?????????????? ??? ?????? ??????) ?? ?????:

????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ???? ??  
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ??, ???? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????,  
????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???  
?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????????  
????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? 187 ?? . ??? ?????????? 2006/112/?? ???  
????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????  
??????, ???? ?????????????? ??? ?????? 184 ??? 186 ??? ?????? ??????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ???  
????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????.

1 ?????????? ??? ??????????????: ? ??????????

2 ?? 2006, L 347, ? . 1, ???? ??????????????????

3 ??., ??? ??????????????, ?????????????? ??? 21?? ?????????? 2000, Gabalfria ?..?. (C?110/98 ???

C?147/98, EU:C:2000:145, ????? 43 ??? ????, ?????????????? ??????????), ??? ??? 30??  
????????????? 2010, Uszodaépít? (C?392/09, EU:C:2010:569, ????? 34 ??? ????  
???????????????? ??????????).

4 ??????? ??? 3?? ?????????? 2019, Altic (C?329/18, EU:C:2019:831, ????? 26 ??? ????  
???????????????? ??????????). ????. ?????????? ??? 18?? ?????????? 2012, TETS Haskovo  
(C?234/11, EU:C:2012:644, ????? 27 ??? ????, ????????????????? ??????????), ??? ??? 17??  
?????????? 2018, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ????? 23 ??? ????, ?????????????????  
????????????).

5 ??????? ??? 15?? ??????????? 2005, Centralan Property (C?63/04, EU:C:2005:773, ?????  
57). ??., ??????, ??????? ??? 5?? ??????? 2014, Gmina Mi?dzydroje (C?500/13,  
EU:C:2014:1750, ????? 24 ??? ????, ????????????????? ??????????).

6 ??., ??? ???????????, ?????????? ??? 13?? ??????? 2014, FIRIN (C?107/13,  
EU:C:2014:151, ????? 50 ??? ????, ????????????????? ??????????), ??? ??? 16?? ??????? 2016,  
Mateusiak (C?229/15, EU:C:2016:454, ????? 28 ??? ????, ????????????????? ??????????).

7 ??.

8 ?????????? ??? 16?? ??????? 2016, Mateusiak (C?229/15, EU:C:2016:454, ????? 29 ???  
???? ????????????????? ??????????), ??? ??? 16?? ??????? 2016, Kreissparkasse Wiedenbrück  
(C?186/15, EU:C:2016:452, ????? 47).

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 Mi?dzydroje (C?500/13, EU:C:2014:1750,  
???????? 24 ??? 27 ??? ????, ????????????????? ??????????).

13 ??????? ??? 22?? ??????? 2012, Klub (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 ??? ???  
????????????????? ??????????). ??., ??????, ?????????? ??? ??????? ????????????? J. Kokott ???  
???????? TETS Haskovo (C?234/11, EU:C:2012:352, ????? 27 ??? 28 ??? ???  
????????????????? ??????????).

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

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

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

19 ?????????? ??? ??????? ????????????? J. 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). ? ???????  
?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ??? ??? ?????? ???????, ??????? ???????  
????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????  
????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ??????. ? Gmina Międzyzdroje ???????  
??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ????. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ??

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

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

24     ??, ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 5?? ????????? 2014, Gmina Międzyzdroje (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).