

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

???????????

M. SZPUNAR

?????????? ?? 27 ??????? 2020 ?????(1)

???? C?331/19

Staatssecretaris van Financiën

?????

X

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

„?????????????? — ??????? ??????? — ????? ????? ??????????? ?????????? —
????????? 2006/112/?? — ??? 98 — ?????????? ?????? — ????? 1 ?? ?????????? III —
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? —
????????? ?? ?????????? ?? ??????????“

?????????

1. ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???????? ??-?????? „??“) ? ?????? ?????,
????? ????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?? ?????? ? ????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????. ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ??
??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ????????, ?????????????? ? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ??????. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????, ?????? ?? ??
??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??.

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

????? ??????

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

3. ????? 1, ?????????? 1, ????? ?????????? ?? ?????????? (?) ? 178/2002 ?? ???????????
????????? ? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2002 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????
?? ??????(3) ????:

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

4. ????? 2 ?? ??? ????? ?????????? ???????????:

„?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? „?????“ (?? „?????????? ??????“) ??????? ???.
????????? ???. ??????, ?????????? ???. ? ?????????? ???. ?? ?, ??????, ?????????? ???.
???????????, ?????? ???. ?????????? ???. ?? ?. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???.
?????.

????????? „?????“ ??????? ????????, ????? ? ?????????? ????????, ????????????, ????????????, ???, ???
?? ??????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????????????, ?????????????? ??
?????????. [...]

????????? „?????“ ?? ??????:

?) ???????;

?) ???? ???????, ????. ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????:

?)} ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????

?) ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? 65/65/???[1 ? 92/73/???[1 ?? ??????

?) ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? 76/Z68/2?? ?? ??????? [-]

2) 222222222222 222 222222222222 222222222 22 22222222 22 22222222 2222222222 22

????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 1961 ?. ? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? 1971 ?; ;

5. ?????????? ??? 96 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????(4) ?????????? ??????
????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????????.

6. ??? 98, ?????? 1 ? ?????? 2, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????:

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

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

[...]".

7. ?????? 1 ?? ?????????? III ??? ?????????? 2006/112 ?? ???????:

„???????????? ?????????? (?????????????? ???????, ?? ? ??????????? ?? ??????????? ??????) ??
?????? ? ?????????? ??????????; ??? ???????, ?????? ?? ?????, ??????? ? ??????,
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????; ???????,
????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????????“.

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

8. ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????, ??????? ???? 1 ?? ?????????? III ??? ?????????? 2006/112: ??? ?????? ?? ??? 9, ?????????? 2, ????? a) ?? Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????) ?? 28 ??? 1968 ?. ??? ?????? ? ?????? ?.1, ????? a), b) ? c) ?? ?????? | ??? ??? ?????.

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

9. ?????????????????????? ??? X ??????????? ??????? ?? ??????? ?????? (????? ???). ?????????????????? ??? ?????? ?? ???????, ??????, ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????? (?????????????). ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????.

10. ? ??????? ???. 2009 ?. ? 2013 ?. ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ????. ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ???????. ??????????
????? ????. ?????????? ?????? ???. ?????????? ???. ??????, ??? ??? ???. ??????, ??
????????? ???. ??? ?? ?????????? ?????? ???. ?????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???.
????????????????? ? ?????? ???. ??????, ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????????? ???.

11. ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? Rechtbank Den Haag
(????????????????? ??? ????, ???????????). ?????????? ?????????? — Gerechtshof Den
Haag (?????????? ??? ????, ???????????), ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???,
????? ???????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ???? ?? ??????????
??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?
?? ??????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ????
????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ??????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
??????, ??? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????.

12. Staatssecretaris van Financiën (????????? ??????? ?? ????????, ??????????)
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????.

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

„1) ??? ?? ?????????? „????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????“ , ?????????? ?
????? 1 ?? ?????????? III ??? ?????? [2006/112], ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????
????? 2 ?? ?????????? [? 178/2002] ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ??????
????????? ??? ?, ?????? ?????? ?????????? ??? ???????????, ?????? ? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????

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

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

14. ?????????? ?????? ?????? 23 ?????? 2019 ?. ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????. ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????.

??????

15. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? „????????? ?????? ?? ?????? ??????????“ ? „?????????,
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????? 1 ?? ?????? III ??? ?????? 2006/112.
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ??????
?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? (?????????) ? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????.

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

16. ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? „?????????“
????????? ?? ?????? ??????“ . ?????????? ?????? ?? ?????? ??-????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
„????????? ??????“ ? ??? 2 ?? ?????? 178/2002. ?? ?? ?? ?????? ?? ???
?????, ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? 1 ?? ?????? III
?? ?????? 2006/112 ?? ?????? ?? ??? 98, ?????? 1 ? 2 ?? ???, ?????? ? ??
????????? ?? 2 ?? ?????? 178/2002.

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

17. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????
?? ????????, ? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??, ?????????? 2006/112
?? ?????? ?????? ?? ?????? „????????? ?????? ?? ?????? ??????????“ , ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????. ??? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ?????? , ? ?????? ?????? , ? ??????
?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ???(5).

18. ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ? ?????? „?????“, ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ??????
?? ??????. ??? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? —

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

19. ?????????????? ??????????? ?? ??????? „????????? ??????? ?? ???????
?????????“ ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ???????, ?????? ??????
????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????
??????.

20. ?????? ?? ??????? ??????????, ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ??
?????????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? „??“ ?? ??????????? ?? ???????????
?????? ?? ??????? ?????? ????????. ?????? ??????????? ??????????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ??
????????? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? „????????? ??????? ?? ??????? ??????????“. ?????? ?????, ? ????? ??
??????, ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??, ?????? ?? ?? ????? ??????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??.

21. ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????.

22. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ? ?????? ???????????
?? ?? ?????????? ?? ???-?????? ??????? ?? ??? ???. ???????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ???-?????? ???????, ? ??????? ??
??????????, ?? ???-????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ??.
???? ??????? ?? ??????? ?? ??????? — ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ???????, ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ??: ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ??????? ?? ??????? ??
??????, ? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??, ??????? ?? ??????? ??
??????.

23. ?????? ?? ??? ??????. ???????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??-????????? ?? ??-
????? ?? ???, ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??
— ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ???????, ??????? ??
? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???????, ??????? ???????, ??????? ??
?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ???????
?????? ???????, ?? ??? ?????? ???, ??? ?? ???????.

24. ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ??????? ?? ???????????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ??????????? ??????????? ??
??, ??? ??????? ?? ??? ???????????, ??????????? ?? ?????? ?? ??, ??????? ??
????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??.

25. ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????????????, ??? ??
??????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??? ?? ???????
?????? ??????? ?????? ??????? ??, ???????, ??????????????? ?? ??????? ??????? ???????
?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
??????????.

26. ??? ??? ??????? ?? ?? ??? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ???????????
?????????? ??????? ??????? ?????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??? ??????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ???????, ?? ???????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ??????? ??

????????? ?? ?????, ? ????? ????? ????? ?? ?????? ???????(6).

27. ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ?? ??????? ??????? ? ??? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ??? ?? ? ?
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???????.

28. ?? ??????? ?? ????, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?
??? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 1 ?? ?????????? III ?? ??????? 2006/112.

29. ????? ???? ?????????? ? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??
?? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?? ??????????
?????????. ??????????????, ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ??
?????? ?? ?????????? ??.

30. ????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????
??????????????, ?? ? ??????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ??????????? ??????. ?????????, ?????? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?????,
?????????????? ?? ?? ????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????. ??????????
?? ?????????????? ????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ????? ??????????, ?
?? ?? ?????????????? ?? ???????.

31. ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????,
? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????.

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

32. ?????????? ??-???? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112.

33. ?????? ????? ? ??? ??????????? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ??? 98 ?? ?????????? 2006/112 ?
?????????? III ??? ?? ? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ??????
??????????, ? ??? ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ???????????????, ?????? ? ?????? ??????
?????? ??????????????? ?????? ?? ???(7). ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????,
????????? ? ????? 1 ?? ??? ???????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????(8).

34. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ????, ????, ????? ?????? ??? ? ??????????
?? ?? ?????????? ????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ???????, ??????? ? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??
??????, ? ?????? ??????? ?? ???????, ??????? ? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
??????, ? ?????? ??????? ?? ???????.

35. ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????? ?????????, ??????? ?????????????? ??
??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?? ??????? ??????????, ??????
?????? ? ????? 22—26 ?? ?????????? ??????????: ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ???????, ??????? ???????, ?
????? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?? ??????????????, ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ??????????

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

36. ?????? ????? ?? ??? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????? ????????, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ? ??????????????
?????????, ????? ?? ??????? ?? ??????????????. ??????? ?? ??????? ????? ? ??????? ??
?? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????.

37. ?????? ?????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ??? 98 ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????? ? ? ??????????????.
?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? III ???
????????? 2006/112 ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??
?? ??????. ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?
????? ? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????(9).

38. ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????
?????? ?? ??? ??? ????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ???????, ?? ?? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????.

39. ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ????? ????????????, ??? ? ??????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 1 ?? ?????????? III ??? ??????? 2006/112. ???
????????? ??????, ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ???.

40. ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?? ??? 98 ?? ?????????? 2006/112 ??? ??????
? ?????? 1 ?? ?????????? III ??? ?? ? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????? ?? ? ? ??????
?????????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?? ?????????? ??????, ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????.

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

41. ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????????????, ?? ???????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??
????? 1 ?? ?????????? III ??? ?????? 2006/112 ? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??.

42. ????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ??????, ????? ?? ? ??????????????
 ??????? ?, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???(10).

43. ?????? ?????? ? ????????, ?????? ??????????????, ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ???
???????, ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ??
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ??
????????? ??????????????. ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
??, ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? III ?? ??????????
2006/12.

44. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?
????????? ? ?????? ??????????.

????????? ? ???? 2 ?? ?????????? ? 178/2002

45. ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ???? ?
„????????? ?????? ? ?????? ? ??????????“ ? ? ?????? ? ? ?????? 1 ? ? ?????????? III
?? ?????????? 2006/112 ?????? ? ? ? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ? ? ??????????
„????????? ??????“ ? ???? 2 ?? ?????????? ? 178/2002.

46. ?????? ? ? ?????????? ? ? ???? ? ?????? ? ? ? ?????????? . ?????? ? ??????????
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????, ??? ? ??????????
?? ?????? ? ?????? ??? ? ?????????? ? ??? 98 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????? III ???
??.

47. ?????? ? ? 1 ? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ? ? ?????????? ?????? ? ?
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????. ????
????????? ? ? ?????????? „????????? ? ??????“ ? ? ?????? ? ? ?????? ?????????? ????
????? ? ?????????? ? ??????????, „??[?]?? [?] ?????????? [?] ? ? ? ? ?????????? ? ? ??????
?? ????[?] ?????? [?] ? ????“, ??? ???? ? ?????? ?????????? ? ??????????, ????? ???? ???? ????
????? ? ?????????? ? ? ???, ????? ? ? ??? (????????? ??????????) ?????????? ?????
????????? ? ? ??????, ?????????? ? ?????? ??? ? ? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
?????????, ?? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ? ? ??????, ?????????? ?????????? ??????. ?? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?
????????? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ??????, ?????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????
?? ??????, ??? ???? ?????????? ? ? ? ?????? ?? ???, ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ? ? ??????.

48. ?? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????? 1 ? ? ?????????? III ??? ? ??????????
2006/112 ? ?????? ????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ? ??????????
????? ? ? ? ?????????? ??? 98 ?? ??????????. ?????? ? ? ?????????? ?????? ? ?
?? ?????? ? ?????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ??????, ????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?
????????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ??????????????(12). ?????? ? ???? 1 ??
????????? III ??? ? ?????? 2006/112 ?????? ? ? ?????? ?????????? ? ? ??????
?????????, ?? ? ??????, ????? ???? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ??????????,
????????? ???? ? ? ??????, ????? ???? ? ? ??????, ?????? ? ? ?????? ? ? ??????, ???
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????(13). ??????????????
?? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????
?? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ??????.

49. ? ??? ? ?????? ???? 1 ? ? ?????????? III ??? ? ?????????? 2006/112 ? ??? 2 ??
????????? ? 178/2002 ??? ? ?????? ???, ? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ??????.
????????? ???? 2 ?? ?????? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ??????????
?? ?????? 1 ?? ?????????? III ??? ? ?????? 2006/112.

50. ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????? ???? ? ? ??????
????? ? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? „????? ??????, ?????? ?????????? ? ?
????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ??????“ ? ? ?????? ? ? ?????? 1 ??
????????? III ??? ? ?????? 2006/112, ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? (?) ?
504/2008(14) ?? ?????? ? ? ??????(15).

51. ?? ??? ?????????????? ??? 2 ?? ?????????? ? 178/2002 ? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“ ?? ?????????? ??
????? 1 ?? ?????????? III ??? ?????????? 2006/112.

52. ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? 1 ??
????????? III ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????? ?? ??
?? ?????? „????????? ?????? ?? ?????? ??????????“ ?????????? ????????, ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ??????????.

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

53. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? „???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????“ ?????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????.

54. ?? ????????, ?? ?????? ????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????,
?? ?????????????? ????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????.

55. ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
„???????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??????“ ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
?, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?? ????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????.

56. ??-?????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ????????, ?????? ?? ?? ?????????? ????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?????????? ????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????.

57. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???????. ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?? ?? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??
3 ?? ?????????? III ??? ?????????? 2006/112.

58. ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? 98 ?? ?????????? 2006/112,
????????? ?? ?? 33 ?? ?????????? ??????????.

59. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? „???????, ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????“ ?? ??
????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??-???? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????????. ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ??????????.

???????????

60. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (???????, ?? ?? ??????????), ????? ???:
„????? 1 ?? ?????????? III ??? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?
??????, ?? ?????????? ?? ???? ????? „????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????“
????????? ???????, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? „?????????，“
????????? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? „?????????“, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????“.

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

2 ?? . ??-????????? ?????? ?? 3 ??? 2011 ?, ??????/????????? (C?41/09,
EU:C:2011:108), ?? 10 ??? 2011 ?, Bog ?. (C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09,
EU:C:2011:135) ?? 9 ?????? 2017 ?, AZ (C?499/16, EU:C:2017:846).

3 ?? L 31, 2002 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 15, ???. 8,
???. 68.

4 ?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 9, ???. 3,
???. 7.

5 ?? . ?????????? ?????? ?? 29 ??? 2019 ?, Spiegel Online (C?516/17, EU:C:2019:625, ?. 65).

6 ????? ?????? ?????????? ????????, ?????????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ??????,
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? („Le Créateur, en obligeant
l'homme à manger pour vivre, l'y invite par appétit et l'en récompense par le plaisir“: *Brillat-Savarin*
, J.A. Physiologie du goût. Paris, 1825). [????????? ??????]

7 ?? . ?????????? ?????? ?? 9 ??? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 22),
?? ?? ?????????? ???. ??? ?????? ?? 3 ??? 2011 ?, ??????/????????? (C?41/09, EU:C:2011:108, ?. 53).

8 ?????? ?? 3 ??? 2011 ?, ??????/????????? (C?41/09, EU:C:2011:108, ?. 53).

9 ?? ?????????? ?????? ???. ??? ?????? ?? 9 ??? 2017 ?, AZ
(C?499/16, EU:C:2017:846, ?. 23 ? 24).

10 ?? . ??-????????? ?????? ?? 9 ?????? 2017 ?, AZ (C?499/16, EU:C:2017:846, ?. 30).

11 ?? . ?????????? ?? ?? 2, ?????? ??????, ?????? ?, ?) ? ?) ?? ?????????? ? 178/2002.

12 ?? . ?????? 33 ?? ?????????? ??????????.

13 ????????????????, ?? ?????? ??? ???? ? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ?????
1 ?? ?????????? III ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? 3 ??? 2011
?, ??????/????????? (C?41/09, EU:C:2011:108, ?. 54—57).

14 ??????? ?? ??????? ?? 6 ??? 2008 ?. ?? ??????? ?? ??????? 90/426/??? ?
????????? 90/427/??? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? (?? L 149, 2008 ?, ???. 3).

15 ?????? ?? 3 ??? 2011 ?, ??????/????????? (C?41/09, EU:C:2011:108, ?. 61—64).