

??????????

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

??? 4?? ????????????? 2019 (*)

«???????????? – ?????? ?????? ?????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? ?????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? – ????????????? – ?????? 12 ??? 135 – ?????? ??? “????????? ?????? ?????? – ?????? ??? “?????????” – ?????????? ?????? ?????? – ????????????? – ????????????? – ?????????? – ??????????????????»

???? ?????? C-71/18,

?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ????, ?? ?????????? ?? Vestre Landsret (????????? ??????????, ??????) ?? ?????????? ??? 24?? ????????????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 2 ?????????????? 2018, ??? ?????????? ??? ??????

Skatteministeriet

?????

KPC Herning,

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

????????????? ??? ????? J.-C. Bonichot (?????????), ?????????? ??????????, C. Toader, A. Rosas, L. Bay Larsen ??? M. Safjan, ??????????,

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

?????????????: C. Strömholm, ?????????????, ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??’ ?????????????? ?????????????? ??? 30?? ????????????? 2019,

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

- ? KPC Herning, ?????????????????? ??? ????? K. Bastian ??? T. Frøbert, advokater,
- ? ?????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Nymann-Lindgren ??? ??? M. Wolff, ?????????????????? ??? ??? S. Horsbøl Jensen, advokat,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? N. Gossement, ?????????????????? ??? ??? H. Peytz, advokat,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????? 2019,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 12 ??? 135 ???
????????? 2006/112/EK ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Skatteministeriet
(????????????? ?????????????? ?????????????, ??????) ??? ??? KPC Herning A/S, ?????????? ??????????
?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? (????).

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

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

3 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

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

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

[...]»

4 ?? ?????? 12 ??? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? 9, ??????????????? 1, ?????????? ?????????, ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????:

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

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

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? “????????” ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???????.

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???
“????????????????? ?? ?????? ??????????”.

[...]

3. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? “????????? ?????? ??????????????”
????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????»

5 ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????:

?? ? KPC Herning ?????? ?? ??????? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????.

14 1995 5 ?????????????? 2013 ? KPC Herning ??????? ?? ??????? «Finlandkaj 12» ????? ? ? ??? ?????????? Boligforeningen Kristiansdal. ?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ? KPC Herning ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ???? ?????????????? «?? ?? ?????????? ??? ??????» ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???? ????????? ??????

15 ??????????????, ?????????????? ??? ? Boligforeningen Kristiansdal ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? «Finlandkaj 12», ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? KPC Herning ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ???? ? Boligforeningen Kristiansdal ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?? ??????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????????.

16 ??? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????? ???? ???? ?????????????, ? ?????????? ???? ???? ?????????????????.

17 1995 10 ?????????????? 2013 ? KPC Herning ??????? ???? ?? Skatterådet (????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????) ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ???? ?????????? «Finlandkaj 12» ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? Odense ???? ? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 24 ?????????? 2014 ?????????????? ???? ? ? ? ? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

18 ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ? KPC Herning, ? Landsskatteret (????????? ?????????????????? ?????????????, ??????) ?????????, ?? ?????????? ??? 9?? ?????????????????? 2015, ??? ??? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??????, ?????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ??????????. ??????????, ? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ???? Boligforeningen Kristiansdal ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? Odense ???? ???? KPC Herning, ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????, ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ???? 19?? ?????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C-461/08, EU:C:2009:722).

19 ?? ?????????????? ???? 9?? ?????????? 2016, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? Landsskatteretten (????????? ?????????????????? ??????????????) ?????????? ???? Retten i Herning (????????????????? ???? Herning, ??????), ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? Vestre Landsret (????????????? ?????????? ??????????????????, ??????) ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????.

20 ?????????? ???? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? 19?? ?????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C-461/08, EU:C:2009:722, ?????? 43), ?? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? «????????? ???? ??????????????». ? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? 135, ?????????????????? 1, ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ??????????????????

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

21 ??? ?????? ??????, ? ?????? ??? «???????? ????? ??????????» ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????. ??????????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 20?? ?????????????? 1997, DFDS (C-260/95, EU:C:1997:77, ?????? 23), ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???.

22 ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? Odense ??? ??? KPC Herning ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? «????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 12, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2006/112.

23 ??????????, ? KPC Herning ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 19?? ?????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C-461/08, EU:C:2009:722), ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

24 ? KPC Herning ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????, ?????????????????, ??? ?????????? 12, ?????????????????? 2, ??? ??? ?????????? 135, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????? 2006/112. ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? (????????????? ??? 8?? ?????????? 2000, Breitsohl, C-400/98, EU:C:2000:304, ?????? 48, ??? 11?? ?????????? 2009, RLRE Tellmer Property, C-572/07, EU:C:2009:365, ?????? 15, ??? ??? 17?? ?????????????????? 2013, Woningstichting Maasdriel, C-543/11, EU:C:2013:20, ?????? 25).

25 ?????? ?? ?????? 12, ?????????????????? 3, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????????? 1, ?????????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????. ??????????, ? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????? ?????? ??????????????».

26 ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? (????????? ??? 27?? ?????????????????? 2007, Teleos ?..?, C-409/04, EU:C:2007:548, ?????? 39).

27 ???? ??? ????? ????????, ??? ??? ???????? ?????? ??????????, ??? ??? KPC Herning, ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????? ???????.

28 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Vestre Landsret (????????? ?????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????:

«????????, ?????????? ??? ????????? 135, ?????????????? 1, ???????????? ??, ?????? ??? ??? ????????? 12, ?????????????? 1, ???????????? ??, ??? ?????????????? 2, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ???????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? 12, ?????????????? 1, ???????????? ??, ??? ?????????????? 3, ??? ?????????? [2006/112], ??? ???????? ?????? ?? ???????????? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ???????, ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ???????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???????? (???), ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????? ? ???????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ???????????? ?????? ??????????»

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

29 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ???????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 12, ?????????????? 1, ???????????? ?? ??? ??, ??? ?????????????? 2 ??? 3, ?????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ???????????? ?? ??? ???, ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ???????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? «????????? ???? ??????????????»», ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ???????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???????.

30 ?????????, ?? ???????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? Odense ??? ??? KPC Herning ???, ??????????, ?????????? ??? KPC Herning ??? ??? Boligforeningen Kristiansdal. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ????

31 ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? Odense ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? KPC Herning ?????? ???, ?????????????????????, ???? Boligforeningen Kristiansdal. ???????? , ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? KPC Herning ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

32 ????? ??? ??' ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ? KPC Herning, ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??' ?????? ?????????????? ???, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????? 2006/112 ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ???, ???? ??? ?????? ??? KPC Herning, ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??

«?» 135, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100.

33 ?? KPC Herning, ???

34

35 [18?? 2018, Volkswagen Financial Services (UK), C-153/17, EU:C:2018:845, 29].

36 2006/112

37 (19?? 2018, Mailat, C-17/18, EU:C:2018:1038, 32).

38 2019, Sequeira Mesquita, C-278/18, EU:C:2019:160, 30).

????? ???? ???? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ???? ? ?????? ??????? ?
?? ?????? ??????? ?????????? ???? ? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??????, ???
????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ??? ???????
???????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????
???? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
?????????? ? ?????? ?????????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat, C-17/18,
EU:C:2018:1038, ?????? 34).

39 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????
????? ? ?????????????? ??????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ?? ???????, ??? ??? ?????????????? ??? ???????
????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ???????
????????????????? ? ?????????? ?????? (????????? ??? 17?? ?????????????? 2013, BG? Leasing, C-224/11,
EU:C:2013:15, ?????? 32).

40 ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ?,?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??
????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????
(????????? ??? 12?? ?????????? 2012, J.J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard, C-326/11,
EU:C:2012:461, ?????? 33).

41 ????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ???
????????? ?????????????? ? ????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????

42 ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C-
461/08, EU:C:2009:722, ?????????? 39, 40 ??? 44), ?? ?????????????? ??????????????, ??????????, ??? ?
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????. ??? ??????, ?? ??????????????
????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????
??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????, ??????????????
?? ??????, ??? ??????????. ???????, ?????????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????,
? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????. ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????

43 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????????, ??????????, ?? ???????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??????????
????????????????????? ? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?
????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????
??? ?????????????????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, J. J. Komen en Zonen
Beheer Heerhugowaard, C?326/11, EU:C:2012:461, ?????? 34, ??? ??? 17?? ?????????????????? 2013,
Woningstichting Maasdriel, C-543/11, EU:C:2013:20, ?????? 33).

44 ?????????, ?? ??? ?????????? ??? 8?? ?????????? 1986, Kerrutt (73/85, EU:C:1986:295, ?????????
12 ??? 15), ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????, ?????? ??????
????????????????? ?? ??????????-????????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ??????
?? ?????????? ???, ???????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ???, ??????????, ?? ??????????????

????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? ??????

60 ??? ?????? ?????????? ?? ????? ?????????? ????? ??? ?? ????? ??????????. ??????????, ?
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 135,
????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ????. ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
(?????. ?????????? ??? 16?? ??????????? 2017, Kozuba Premium Selection, C-308/16,
EU:C:2017:869, ???????? 39 ??? 40).

61 ?????????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2009, Don Bosco
Onroerend Goed (C-461/08, EU:C:2009:722), ??? ??? 17?? ????????????? 2013, Woningstichting
Maasdriel (C-543/11, EU:C:2013:20), ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????
??????????, ?????, ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ????????? 42 ??? 43 ??? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????.

62 ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????, ??????, ? ?????? ??? ?????????? ?????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? Odense ??? KPC Herning
???, ?????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? KPC Herning ??? Boligforeningen
Kristiansdal, ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ???
????????????, ????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????????, ???
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??
????????? ?????????? ?????? ?????????????.

63 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??,
??? ?????????????? 2 ??? 3, ?????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ???
????????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ???
?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? «????????? ?????? ?????????????», ?????? ? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????,
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ??????
??????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????.

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

64 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

?? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????????? 2 ??? 3, ?????? ???
?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112/EK ???
?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????,
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??

