

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

27 ???? 2019 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? — ?????????????? ?? ???????,
???????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? —
????????? ? ?????????? ??????? (sale and lease back) — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? —
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? — ?????????? ?? ?????? ??????????????“

?? ???? C?201/18

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ???? ?? Cour d'appel
de Mons (????????????? ??? ?????, ????????) ? ??? ?? 9 ???? 2018 ?, ?????????? ? ?????? ?? 19 ????
2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Mydibel SA

??????

État belge,

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????? ?? ??????????, C. Vajda (?????????????) ? P. G. Xuereb,
??????,

????????????? ??????????: G. Pitruzzella,

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

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

????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????:

- ?? Mydibel SA, ?? W. Huber, ?????????,
- ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? J.?C. Halleux, P. Cottin ? C. Pochet, ? ?????????????? ??
????????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? J. Jokubauskait? ? N. Gossement, ? ?????????????? ??
????????????????????,

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

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

??????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 14, 15, 168, 184, 185, 187 ? 188 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 323, 2015 ?., ??? 31), ?????????? ? ??????????? 2009/162/?? ?? ?????? ?? 22 ?????????? 2009 ?. (?? L 10, 2010 ?., ??? 14) (????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“), ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ? ?? ?????? ?????????????.

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Mydibel SA ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???.

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

3 ?????????? ????? 14 ?? ?????????????????? ?? ???:

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

2. ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????;

a) ?????????????????, ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ?? ??????????????;

?) ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???-????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????;

?) ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????[?].

3. ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????“.

4. ????? 15 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????:

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

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

a) ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????;

?) ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????[?] ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????;

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

5. ????? 168 ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????:

„????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??

????????????????????, ?????? ??? ????????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????;

a) ?????????? ??? ??????? ??? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ??? ???????, ?????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ??????;

?) ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???????
? ?????????????????? ? ?????? 18, ?????? ?) ? ?????? 27;

?) ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?
????????????????????? ? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? ?), i);

?) ?????????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????
? ?????????????????? ? ?????????? 21 ? 22;

?) ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????“.

6 ? ??? X ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? 5, ?????????????? „?????????? ??
????????????????????“, ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? 184—189. ?????? 184 ?? ?????????????? ?????????????
?????? ??????????????;

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

7 ?????? 185 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????????????;

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

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

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

8 ?????????? ?????? 186 ?? ?????????????????? ??????????????;

„????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 184 ? 185“.

9 ? ?????? 187 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????;

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

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

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

????????? ????? ?? ????? ?????????? ?? 20 ???????.

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

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

10. ????? 188 ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????:

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

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

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

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

11. ????? 189 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

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

- a) ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????;
- ?) ?? ?????????? ??????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????;
- ?) ?? ?????????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ????? ??
????????? ?????????????????????? ??????????????;
- ?) [??] ??????[?]?? ?????????? ?????????????????????? ???“.

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

12. Mydibel ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????
????????????? ? ?????????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ????. ?? ? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ??? ???????.

13. ??? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? 1 ?????????? 2009 ?., ?? ?? ?????????? ?????????????
?? ??????????, Mydibel ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? sale and lease back
(????????????? ? ?????????? ???????), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?? ?????????????? ?? ???

???????. ?? ????? ??????? Mydibel ?????? ? ????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
???????????? ??????. ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ????????????? ?? ????? ?
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ????? ?????????????, ??
?????? ?? 99 ?????, ????? ?????????? ?? ????????????? ?????? ? ?????? ?? 9 630 000 EUR ??
???????? ????????? ? ? ?????? ?? 2 700 000 EUR ?? ?????? ????????, ?????? ? ?? ??????
?????? ? ?????? ?? 25 EUR. ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ?????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? Mydibel ??????????? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? 15 ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
??, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????? ?? 9 630 000 EUR ?? ?????????? ?????????? ? ?? 2 700 000 EUR ?? ?????????? ?????????,
???????? ? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? Mydibel ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? 10 % ?? ?????????????????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ? 3 % ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????.

14 ???? ????????? ?????????, ??????????? ?? 11 ??? 2012 ?. ? ?? 8 ??? 2012 ?. ?? ????????? ??
1 ?????? 2009 ?. ?? 31 ????????? 2010 ?, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? sale and lease back
(????????? ? ????????? ???????).

15 ?? 18 ?????????? 2012 ?. ?? Mydibel ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
?????????, ? ?? 22 ?????? 2013 ?. ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?
?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?????? ?? ??????, ?????, ?? ?????? ?? 981 381,28
EUR ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? 98 130 EUR ?
?????, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? 21 ?????? 2011 ?. ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ? Mydibel ?????????????? ???????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?? 1 363 971,20 EUR.

16 ?? 1 ?????? 2014 ?. Mydibel ?????? ??? Tribunal de première instance du Hainaut
(????????????????????? ?? ??, ??????) ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??
?????????? ?? 22 ????????? 2013 ?.

17 ?? 13 ?????????? 2015 ?. Tribunal de première instance du Hainaut (?????????????????????
?? ??) ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????. ?? ??????????????, ??
????????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? Mydibel ??????
????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ??????, ? ??????????
????????????? ?????????? ?? Mydibel.

18 ?? 3 ?????? 2014 ?. Mydibel ?????? ?????????? ?????? ?????? ????? ?????????? ????? Cour
d'appel de Mons (????????????? ?? ???? , ??????).

19 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?? ? ?????????????????? ?????????, ????? ?????????? ?????????? ? ?
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????????????.

20 ??? ?????? ?????????????????? Cour d'appel de Mons (????????????? ?? ????) ?????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

„[1] ?????? ?? ????????? 14, 15, 168, 184, 185, 187 ? 188 ?? ?????????? [2006/112] ?? ??
????????? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????/????????? ?? ??,
????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ???, ?????????? ?????? ??????????
?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? sale and lease back (????????? ?

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

– ????????? sale and lease back ??????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (??. ?????? ?????? ? ??????????
?????????) ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????
????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????

– ?????????????? ??????? sale and lease back ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????

– ?????????? sale and lease back (?????????? ? ?????????? ???????) ?? ? ?????????????? ? ???,

– ?????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ??????? ??? ?????????? ??
????????????????????????????? ????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??????, ????? ? ?????? ??????????????

[2] ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?/??? ? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????? ??????????????, ??????? ??
?????????/?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????“.

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

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

21 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????
????????? 184, 185, 187 ? 188 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????? ? ???????, ?? ?
??? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ????? ???, ?????? ? ???
????????????????? ?????????????????? ???????????, ??????? ?????? ????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? sale
and lease back (?????????? ? ?????????? ???????), ?????????????????? ?? ??????????? ? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ???????????????????.

22 ? ????????? 184 ? 185 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ???
?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ????. ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? 187—189 ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ??????????? ??
?????????????????? ??????? (??. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 11 ?????? 2018 ?., SEB bankas, C?532/16,
EU:C:2018:228, ? 25—28).

23 ???-????????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????,
?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????
????????????????? ????? „????????????????? ??????“, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ??????. ??????????? ??????????? ????? 189, ?????? a) ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? „????????????????? ??????“. ?????? ?
??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????? ? ??? ??????? ???????????, ??????
?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????
????????? ??????????, ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????
(????????? ?? 16 ?????????? 2012 ?., ??? ?????? ?????????????????, C?118/11, EU:C:2012:97, ? 35 ?
????????????????? ?????????? ???????????).

24 ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 184 ? 185 ?? ??????? ??????????????.

25 ?? ?????? 184 ?? ??????????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??

?????????? ?? ?????????, ?????? ? ??-?????? ?? ??-?????? ?? ?????, ?? ?????
????????????????????????? ????? ? ????? ??????. ?????????? ????? 185 ?? ??????????? ??????????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??-????????????? ?????? ????? ??????????? ?? ?????????-
????????????????? ?? ??? ????????? ?????????? ?????????? ?? ????????????, ?????????????? ?? ?????????????
?? ??????? ?? ?????????????.

26 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??, ??????????
?? ?????????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ????? ??????????????, ??
?????????????? ?? ????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????
????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????
????????? (????????? ?? 31 ??? 2018 ?., Kollroß ? Wirtl, C?660/16 ? C?661/16, EU:C:2018:372, ?. 54 ?
????????????? ?????????? ??????????).

27 ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? 184—186 ?? ?????????????? ??
???, ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ???. ??? ????? ??
????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????
?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ??????????????? ????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????
?????????. ????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? (????????? ?? 31 ??? 2018 ?., Kollroß ?
Wirtl, C?660/16 ? C?661/16, EU:C:2018:372, ?. 55 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? Mydibel ?????????????????? ? ??????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????? ??????????? ?????????, ?????? ??
?????????? ? ?????? ??, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? sale and lease
back (?????????? ? ?????????? ???????) ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
Mydibel, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? 15 ??????,
?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ? ??????????. ?????
????????????, ?? ??????????????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????
?????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????-?????????????????? ??
??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????????.

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

30 ?? ?????????????????????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? 184 ? 185 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????????????????.

31 ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????

????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ? ??-????????????? ?? ????????? 187 ? 188 ??
????????????? ?? ???.

32 ? ??? 187 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ??? 187, ?????????? 1 ??
????????????? ?????????? ??-????????????? ? ??????, ?? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
20 ???????.

33 ?????????? ??? 188, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ??? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ??? ??? ?? ??? ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????

34 ?????? ??????????, ?? ?????????? „????????? ?? ??????“ ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????? ??????, ?
????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?????????????
????????????? ?? ? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? (?? ? ??? ??????
????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 44 ?
????????????? ?????????? ??????????).

35 ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? (?? ? ??? ??????
????????? ?? 15 ?????????? 2005 ?, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 63), ?????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????.

36 ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????? sale and lease back (????????? ? ?????????? ??????) ? ?????? ? ??????????????????
????????????????, ?? ??? ??????, ?? ?????????????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????,
? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?
????? ?? ?????????????????????????????? ?????.

37 ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ??
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ???????.

38 ?????? ? ?????????????, ?? ? ?????? ???-????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????, ??
????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???-????????????? ??????????
????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 21
????????? 2008 ?, Part Service, C?425/06, EU:C:2008:108, ?. 53 ? ?????????????? ?????????
????????????).

39 ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ?? ???-????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2008 ?, Part Service, C?425/06, EU:C:2008:108, ?. 54).

40 ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????? sale and lease back (????????? ? ?????????? ??????)
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??

Mydibel ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????????. ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????
????????????????? ??????-????????????? ???????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????

41 ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????? sale and lease back (????????? ? ?????????
????????), ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????-????????????? ???????.
??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? „??????????
?? ??????“, ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ? ??????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????
? Mydibel, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????

42 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ??????????????, ?????????? 187 ? 188 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ??????????????????

43 ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? 184, 185, 187 ? 188 ?? ?????????????????? ?? ???
????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ? ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????,
????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? sale and lease back (????????? ? ?????????
????????), ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
?????????? ??????????????????

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

44 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????? 184, 185, 187 ? 188 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ???????, ?? ? ??? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ??????????????

45 ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????
????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? sale and lease back (????????? ? ?????????? ???????) ??????????????????
????????? ?? ? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 185 ??
????????????????? ?? ???, ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 188 ?? ?????? ?????????????? ?
?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????

46 ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ??????
?????????????

