

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 17?? ?????????????? 2020 (*)

«????????????????? ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? –
????????? ?????? ?????????????? – ?????????? ??? ?????? ??? ?????? – ?????????????????? ???
????????? ?????????????????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? – ?????????? ??????????????????»

????? ?????????? C791/18,

? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ??????????????, ????? ??????) ?? ?????????? ???
14?? ?????????????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 17 ?????????????? 2018, ???
????????? ??? ??????

Stichting Schoonzicht

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

?????????????? ??? ?????? A. Arabadjiev, ?????????? ??????????, K. Lenaerts, ?????????? ???
????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, P. G. Xuereb, T. von
Danwitz ??? A. Kumin (??????????), ??????????,

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

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

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

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

- ?? Stichting Schoonzicht, ?????????????????? ??? ??? B. G. van Zadelhoff, ??????? ??????????,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? M. K. Bulterman ??? M. A. M. de Ree,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? A. Falk ??? J. Lundberg
?????? ??? ??? ??? C. Meyer-Seitz, H. Shev ??? H. Eklinder, ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????
?????????????,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? W. Roels ??? ??? ??? N. Gossement,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 3?? ?????????? 2020,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 184 ??? 187 ??? 189 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1) (??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Stichting Schoonzicht ??? ??? Staatssecretaris van Financiën (????????????? ???????????????, ???? ??????), ?????????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????.

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

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

3 ?????? ?? ?????? 14, ?????????????? 3, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????

4 ?? ?????? 167 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????

5 ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????»

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????»

6 ?? ?????? 184 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????:

«? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??????????[?]??? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????.»

7 ?????? ?? ?????? 185 ??? ?????????? ???:

«1. ? ?????????????????????? ?????????????????????, ??????, ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????»

2. **???** ?????????? ?? ?? ?????????? 1, ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? [????? ??????? ? ??????] ?????? ???????, ??
????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? 16.

?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? [????? ??????? ? ??????] ??????
????????? ? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.»

8 ?? ????? 186 ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????? ?? 184 ?? 185.

9 ?? ????? 187 ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ?????????? ?? ?? ?????? ????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????? ?????, ?????????????????????? ?? ??????, ??? ? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ??????.

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

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

2. **????** ????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?, ?? ?????????????? ??????????? ??
?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ? ??????? ??????????? ?? ??????
?????????????.

? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????????,
????????????? ?, ??????????????, ??????? ??????? ?? ??????.»

10 **????** ?? ????? 189 ?? ?????? ??????????:

«??? ?? ?????????? ?? ????????? 187 ?? 188, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????:

- ?) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????,
- ?) ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
?????????????????,
- ?) ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????????,
- ?) ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??????.»

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

11 ? Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een omzetbelasting
volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (????? ???? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????), ?? 28?? ????????? 1968 (Stb. 1968, ????. 329),

?? ????? ????? ?? ????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
(??? ???: ????? ?? ??), ?????????? ?? ????? 15, ??????????? 4, ?? ?????:

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

12 ? Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (???????????????? ?????????? ?? ?????? ????? ??),
??? 12?? ??????????? 1968 (Stb. 1968, ????. 423), ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (??? ???: ?????????????? ?????????), ??????
?? ?????? 12, ?????????????? 2 ?? 3, ?? ?????:

«2. ? ??? ? ????? 15, ????????????? 4, [??? ?????? ??? ?] ?????? ?????????????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????»

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

13 ?? ?????? 13 ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 11, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ??????????»

a. ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????

b. ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????
????????????????? ? ?? ???? ??????????, ? ?? ? ? ?????????? ?? ??????????, ? ? ??????????????????
?????????? ? ???? ?? ?????? ?????? ??????»

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

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

14 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????. ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? 2013 ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????»

15 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?
?? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 2013 ?? ??

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

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

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

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

22 ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ?????????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 184 ??? 187 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????
????????????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????, ?????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????,
?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????
?????????

23 ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????????? ? ?????????? ???, ??????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????
?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ????. ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????. ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ???
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ??????
?????????????? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?
?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? (????????????? ??? 30?? ?????????? 2018, Uudenkaupungin
kaupunki, C?184/16, EU:C:2006:214, ?????? 24, ??? ??? 28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira
– Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?????? 30).

24 ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 168 ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????, ?? ?????? «????????????????? ?????? ??????»
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? (?????????
??? 15?? ?????????????????? 2005, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?????? 52, ??? ???
28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134,
?????? 33).

25 ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 15??
????????????????? 2005, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?????? 54 ??? ?????
????????????????????? ??????????????, ??? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11,
EU:C:2012:644, ?????? 29).

26 ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?

????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ????? ?????????? ?
????????????? ??? ?????? ????? ?????? ????? (?????. ?????????????? ??? 21?? ?????????????? 2006,
Halifax ?..?, C?255/02, EU:C:2006:121, ?????? 92 ??? ????? ?????????????????? ?????????????, ???
??? 11?? ?????????? 2018, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?????? 37). ?????????? ???
????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ????. ??????????, ??????? ??? ?????????? ??? ??????
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??
????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
??? ??????? (????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644,
????????? 30 ??? 31 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

27 ?????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 184 ??? 185 ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2018,
SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?????? 26).

28 ?????????????, ?? ?????? 186 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????, ?????????????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 184 ??? 185 ??? ??????????
??? (?????. ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2018, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ??????
27).

29 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 187 ??? 192 ??? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? (????????? ??? 11??
????????????? 2018, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?????? 27).

30 ?????? ??????, ???????, ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??????
??? «[?] ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????
?????» (????????? ??? 11?? ?????????????? 2018, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?????? 32).

31 ? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? a priori ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????????. ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
?? ?????? ??????????????, ??? ?????? 185, ?????????????? 2, ??? ?????????? ???, ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ? ??????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2018, SEB bankas, C?532/16,
EU:C:2018:228, ?????? 33).

32 ?????????? ??? ??????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????????????
????????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????
(????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644, ?????? 32).

33 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11,
EU:C:2012:644, ?????? 26).

34 ?? ?????????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????
????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ???

????? ?????? ?? ??????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ??????????????????
????? ??? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ??????????????????
????????????????????? ??????????. ????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????????,
???? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ???? ??????????
????????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? 14,
????????????? 3, ??? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???? ???? ???.

35 ??? ?????? ??? ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ??????????????????????
?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ??? ????
????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ??????? ?? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ????
?????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ???????
????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ???????
???? ?????????? ?????????.

36 ????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????? 184 ???
???? ?????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???, ?????? ??????? ? ?????????????? ?????? ??????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???? ??????????
????????????????????????????? ?????????? ???.

37 ??????????, ??????? ?? ??????????????, ??????????, ?? ? ?????????????????? ???? ??????????
????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ??????? ??????? ???? ?????????? ???????, ??????? ???? ???? ??
????? ?????????????? ?????????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ??????? ???? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????? ???? ??????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????
????????????? ???? ??????? 184 ??? 185 ??? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? 186 ??? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ???? ??????? 187 ??? ?????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????.

38 ?????????, ?? ?????? 187 ??? ?????????? ???, ?? ??????? ???? ?????????? ???? ??????? ??????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 30?? ?????????? 2006,
Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?????? 26, ??? ?????????? ??? 5?? ??????????
2014, Gmina Mi?dzyszroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?????? 24), ??????????????, ?????? ??????????????
1, ?????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????,
????????????????????????????? ???? ??????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????
?? ?????????? ??????. ???????, ?? ?????? 187, ?????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????????? ??????
????????????? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????
????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ??????. ?? ?????? 187,
????????????? 1, ?????? ???????, ?????????????? ???? ? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??
????????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????.

39 ????? ?? ?????? 187, ?????????????? 2, ?????? ???????, ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????? ?, ?? ?????????????? ?????????????? ???? ??????????
?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ???? ???? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ??
????? 187, ?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ?
????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ??????????????????
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?, ?????????????????,
????????? ?????????? ???? ?????????.

40 ??? ?? ?????? 187, ?????????????? 1, ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ??????????
????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ??????????

48 ???? ????????, ? ??????????? ?? ??????????? ????? ??????? ?? ?? ??????????????? ??
???????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ???????????,
? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????? ??, ????? ?? ??????????? ?????, ? ? ???? ???????
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ???
???? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??
????? ??????????? ?? ??????? 187 ?? ????????? ??, ????? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ??????? 184 ?? 185 ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????? 186 ?? ?????? ?????????.

49 ????????, ?????? ?? ?????????????, ??????, ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? 184 ?? 185 ??
????????? ??, ? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ??, ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? (??., ???' ???????????, ??????????? ?? 13?? ???????
2008, Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ??????? 35 ?? 36, ?? ?? 25?? ????????? 2018,
Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ?????? 58 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????).

50 ??????, ????, ?? ??????????????, ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??????, ??? ? ???????
????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ? ??????????
????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ???
????? ??????????????? ? ?????????????????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??
????????? ??????, ?? ? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ??
?????????????? ?????, ? ??????? ?? ??' ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?
?? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 26 ??
?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ? ?????? ??? ??????????? ? ?????????????????? ? ????
????????????? ? ?????????????? ?????????????? (?????. ?????????? ?? 11?? ?????????? 2018, SEB bankas,
C?532/16, EU:C:2018:228, ?????? 38).

51 ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ???????, ????? ?????????????? ?
????? 187 ?? ?????????? ???.

52 ????????????????, ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????? ?
? ?????? 13 ?? ?????????????????? ??????????, ????? ? ?????? ????? ??????????????????, ?
????????????????????? ?????????, ????? ? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????, ? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ?
????????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??, ? ?????????????? ??????????????
?????????????, ? ?????????????????? ?????? ??????, ????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ? ? ? ? ?
?????????????? ?????????, ? ? ? ? ?????? ?? ? ? ? ? ?????????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????

53 ?????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 187
??? ?????????? ??? ??? ??????? ????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????????, ???????
????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? 5?? ?????????? 2014, Gmina Mi?dzydroje (C?500/13,
EU:C:2014:1750).

54 ?????????, ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 187 ??? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ???, ?? ?? ?????????, ?????????????????, ?????????, ?? ???????????
????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? (????????? ??? 5?? ?????????? 2014,
Gmina Mi?dzydroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?????? 27).

55 ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 61 ??? ?????????????? ???,
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??????
????????????? ??????????????. ??????????????????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ???
5?? ?????????? 2014, Gmina Mi?dzydroje (C?500/13, EU:C:2014:1750), ?????????, ?? ?????????? ???????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????, ?? ??????? ?????????, ??? ??? ?????????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ?????????,
??? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ??????????, ? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 5?? ?????????? 2014, Gmina Mi?dzydroje,
C?500/13, EU:C:2014:1750, ?????????? 12 ??? 13).

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

57 ??????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? 51 ??? 52 ??? ?????????????? ?????????????, ?
????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ??
????????? 187 ??? ?????????? ???.

58 ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????, ??? ??????? ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? 184 ??? 187 ??? ?????????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????????
????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????????????????????, ?????????????????????? ?????????
????????????? ? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??????, ?????, ?????? ??? ?? ?????
????????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????
???? ?? ?????? ?????????.

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

59 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??????????, ??????????? ?
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????.

???

60 ???

???

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

(???)

* ???