

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

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

??? 7?? ????????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 184 ??? 185 – ?????????????????? ??? ?????????????? – ?????????????? ?????? ??? ? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????»

????? ?????????? C?194/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????? ??? ?????? ??????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????????? 2021, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 29 ?????????? 2021, ??? ?????????? ??? ???????

Staatssecretaris van Financiën

?????

X,

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

????????????????? ??? ?????? I. Jarukaitis, ?????????? ??????????????, M. Ileši? ??? Z. Csehi (?????????????), ?????????????,

????????? ??????????????????: T. ?apeta

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

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

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

- ? ?, ?????????????????????????? ??? ??? A. C. P. A. van Dijk, belastingadviseur,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? M. K. Bulterman, A. M. de Ree ??? C. S. Schillemans,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ?????? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ??? ?????? W. Roels ??? V. Uher,

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

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 184 ??? 185 ???
????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ?????????????????? ?? ???
????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ??????
????????? ???).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Staatssecretaris
van Financiën (????????????? ??????????????, ?????? ??????) ??? ??? X, ?????????? ?? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ???
??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ? ?????????????? ?? ??????????????????

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

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

3 ?? ?????? 63 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

4 ?? ?????? 135, ??????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????

«?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????»

[...]

?) ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????? 12, ??????????????? 1, ?????????????? ?).»

5 ?????? ?? ?????? 167 ??? ?? ?????? ??????????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????»

6 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????

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

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

[...]».

7 ?? ?????? 178 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????

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

?) ??? ??? ?????????????? ??? ????? 168 ?????????? ?) ???????, ??? ???? ????
????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????????, ?? ??????? ??????????, ?? ????? ????
????????? ?????????? ?? ?? ????????? 3 ??? 6 ??? ?????????? 3 ??? ?????? XI,

[...]».

8 ??? ? ???? 179, ????? ?????, ?? ? ???? ???????:

«? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ????? ??? ? ???? ????????, ?? ? ???? ?????
???? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ????????, ?? ?????????? ?????? ??? ???,
??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ????????? ? ? ???? 178, ?? ?????????? ?????????,
???? ? ? ?????????? ??? ?????? ??????????»

9 ? ???? 180 ??? ? ???? ?????????? ????? ? ?????:

«?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ????? ??? ????
?????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ? ???? 178 ??? 179.»

10 ? ???? 182 ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????:

«?? ?????? ????? ?????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 180 ???
181.»

11 ? ???? 5 ??? ?????? ? ??? ?????? ???, ?? ????? ?????????????? «?????????????
??? ??????????», ??????????????, ?????? ?????, ?? ????? 184 ??? 186.

12 ? ???? 184 ??? ? ???? ?????????? ?????? ? ?????:

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

13 ? ???? 185 ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????:

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

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

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

14 ? ???? 186 ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????:

«?? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 184 ??? 185.»

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

15 ? ???? 15 ??? Wet houdende vervanging van de bestaande omzetbelasting door een

omzetbelasting volgens het stelsel van heffing over de toegevoegde waarde (????? ????
?????????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ??? ??????? ?????????? ?? ????? ??? ??? ???????
?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????), ??? 28?? ?????????? 1968
(Stb. 1968, ????. 329), ????? ??????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
?????????? ??? ??????? ??????? (??? ?????: ?????? ?????? ?????? ??? ??? ????????? ??????????),
?????????????? ?? ??????:

«1. ? ?????? [...] ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????:

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

4. ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ???
?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ??? ???????????????
?????????????? ?? ??????????????, ????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ???????????????????
?? ?????? ??? ??? ??????????????, ??? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ??????? ? ???
?????????????, ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ????????. ? ?????? ???
?????????? ?????????????? ??????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 14. ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????
?????? ??????????? ?? ?????????, ????? ??? ?? ?????????, ??? ??????????????????? ?????????? ??????????
?????»

16 ?? ?????? 12 ??? Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting (?????????????????? ?????????????? ???
?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????), ??? 12?? ?????????????? 1968 (Stb. 1968, ????.
423), ????? ??????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ????? ??
??????????????:

«[...]»

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

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

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

17 ? ?????????? ? ?????????? ?????? X ?????? ?????????????????????? ??????????????. ?????????????????? ? ??????????????
????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???????????????, ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????? 20 ???????????
2006 ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????????, ? X ??? ? B ??????????, ??????????, ?????????? ??????????
?? ??? ?????? ? B ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???' ??? ??????.

18 ? B ??????????? ?? ??????????? ?????? X ?????? 20 ??????????? 2006. ??? ??? ??????????? ?????? ? B
????????? ??? ??? ?????? X, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????.

19 ???? ??? ??????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ?????????????? ???????????
??? ???????????.

20 ???? 8 ????????????? 2013 ? X ??????????? ?? ?????????? ??? B ??? ?????? ?? ??
??? ??? ?????? ??????????. ? X ??? ???? ???? ?????????? ?? ??? ???? ???? ????.

21 ???? 26 ??????????? 2015 ? ??????????? ??? ?????????? ??? X ??????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? B ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ???? ???.

22 ? X ?????? ????????? ??? rechtbank Gelderland (???????????????? ??? Gelderland, ???
?????) ?????????? ??? ?? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????? ??,
????????? ?? ??????? 15, ?????????????? 4, ?? ?????? ??? ???? ?? ?? ?????? ??????????, ?
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??
??? ?????????? ?? ?????????? ?? 2006.

23 ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ? X ?????? ?????? ?????????? ??
Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden (????????? ?? Arnhem-Leeuwarden, ??? ????), ?? ??????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? X ??? ?????? ?? ??? ?? ?? 26 ????????????? 2015
?????????????? ?????????? ?????????? ??????.

24 ?? ?? ???? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? 15, ?????????????? 4, ?? ?????? ???? ??????
??? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 184 ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??????, ??? ????
????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????????????? ?? ???? ??, ? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ???. ?????????????? ?? ? ?????????????? ??????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????, ?? ?? ????? ?????????????? ??????
??? ? ? ??????????, ????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? 2013, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????? ??
????????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? 2006 ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ??????.

25 ? Staatssecretaris van Financiën (????????????? ??????????????, ??? ???? ???? ????
????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????, ??? ?? Hoge
Raad der Nederlanden (????????? ?????????????? ?? ???? ????), ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ? X ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????????
?? 2006 ?? ???? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?????????????, ?
Staatssecretaris van Financiën (????????????? ??????????????, ??? ???? ???? ???? ????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 15, ?????????????? 4, ?? ?????? ??? ???? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????, ?????????? ??? ????
??? ?? ???? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????
????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??????, ???,
????????? ?? ?? ?????? 15 ?? ?????? ??????, ??? ?? ???? ?? ? ???? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ? ???? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????????. ??? ???? ?????????????? ??,
?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????? ? ?????????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 184
??? 185 ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????? ? ??????????????????????
????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
? ?????????????????? ????? ?????. ?????? ??, ?? ??????????????, ? ?????????????????? ???
?????????????????????, ????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????
????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ????? ?????????????????? ????? ??????
????? ?? ???? ???? ?????????????????????? ?? ?????? ???.

26 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 184 ??? 185 ??? ?????????? ???.

27 ??????????????, ?????? ??????, ???? ?????????? ??? 11?? ?????????? 2018, SEB bankas (C?532/16, EU:C:2018:228, ??????? 32 ??? 33), ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? a priori ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ???, ?? ??????? ?????????????? ??????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 184 ??? 185 ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????.

28 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????. ??????????????????, ? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????????. ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ???????, ? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???, ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????

29 ???????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? 184 ??? ??? ?????????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????. ??????????, ??????????????, ?????????? ??????, ?????? ?????????? ??? 27?? ?????????? 2018, Varna Holideis (C?364/17, EU:C:2018:500, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????), ?????? ??? ?????? ?????????? ??? 27?? ?????????? 2019, Mydibel (C?201/18, EU:C:2019:254, ?????????? 26 ??? 29 ??? 43).

30 ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ?????? 36), ??? ??? 30?? ?????????? 2020, CTT – Correios de Portugal (C?661/18, EU:C:2020:335, ?????? 59), ?????????? ?? ??? ??????, ???????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????, ???, ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????

31 ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????

43 ????????, ???? ????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ????
????????????? ???? ?????? 184 ???? 185 ???? ?????????? ???? ???? ??????????, ?????????, ????? ??????
?????, ????? ?????? ???? «[?] ??????? ?????????????????????? ????????? ?????????????????????? ????? ??????
????????? ? ?????????? ???? ???? ?????????, ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?
????????????????? ????? ??????». ? ?? ???? ?????????????? ???? ?????????????? a priori ?????? ???? ???? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ????? ?????? ???? ?? ????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ???? ?? ????? ??????????????, ???? ?????? 185, ?????????????? 2, ???
????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ? ????????? ?????? (????????? ??? 11??
????????????? 2018, SEB bankas, C?532/16, EU:C:2018:228, ?????????? 32 ??? 33).

44 ?????????? ???? ?????????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????????
????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?? ??????
????????????? (????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644,
?????? 32).

45 ????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ? ?????????????????? ???? ??????????????????????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? (?????. ??????????
??? 30?? ?????????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?????? 37). ??
?????? 184 ??? 185 ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
(??., ???' ??????????????, ?????????????? ???? 11?? ?????????? 1991, Lennartz, C?97/90, EU:C:1991:315,
?????????? 11 ??? 12, ??? ??? 2?? ?????????? 2005, Waterschap Zeeuws Vlaanderen, C?378/02,
EU:C:2005:335, ?????? 38).

46 ??????????, ? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ??????
????????????? ???? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
???? ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????

47 ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ??????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ????
????????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ???????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ???????
????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
???? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ??????????????????. ?????????????? ?????????????? ?????, ??????????, ?? ?? ? ??????
????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ???? ???? ?? ?????????????????? ?????? ???? ??????? ????
????????????????? ???.

48 ? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?????. ?????????????, ? ?????????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ????
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????????, ?
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????? (????????? ??? 17?? ?????????????????? 2020, Stichting
Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ?????? 26 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????).

49 ????????, ? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????????? ???? ?????????? ??????????????????????
?????????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ???????
????????, ?????????? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? (??., ???'
????????????????, ?????????????????? ???? 19?? ?????????? 2012, Deutsche Bank, C?44/11, EU:C:2012:484,
???????? 45, ??? ??? 9?? ?????????? 2017, Oxycure Belgium, C?573/15, EU:C:2017:189, ?????? 32).

50 ?????? ??????????????, ? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ??

