

?? ?????????? ?????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ????? ????????? ?? ??????? ??????
????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ????. 1), ?????????? ?
????????????? 95/7/?? ?? ??????? ?? 10 ?????? 1995 ?. (?? L 102, 1995 ?., ????. 18) (?????????? ??-
????????? „?????? ?????????????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Vos Aannemingen BVBA ?
Belgische Staat (???????????????? ??????????) ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ??????????
?????? ??????????????? ??????????? (???), ??????????? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ??????????? ? ?????????????????????????? ?????????.

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

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

3 ????? 17, ?????????????? 2 ? 5 ?? ??????? ??????????????, ? ??????????????? ?? ??????????? ????? 28? ??
???, ??????????????:

„2. ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????,
????????????????????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?

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

[...]

5. ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????????????????? ?? ??????? ??????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????, ????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? 2 ? 3, ??
?????? [????] ??????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?? ?????????????, ?? ??????? [????] ?? ??????????? ??
????????????????, ????????????? ?? ?????? ?????????? ?? [????], ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????????
?????????????.

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

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

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

4 ????? 45, ?????????????? 1 ?? Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (?????????
?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????) ? ??????????????????? ?? ? ?????????????? ??????????????????
????????????? ???????:

„????????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ???????????,
????????? ? ?????????? ? ??????????????, ? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????????? ??
????????????????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??:

1° ??????????????? ??????????????

[...]“.

5 ????? 1, ?????????????? 2 ?? Koninklijk besluit nr. 3, met betrekking tot de aftrekregeling voor de
toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (?????????? ?????? ? 3 ?? ?????? ?
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????) ?? 10

26 ?????? ?? ?????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????, ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????
????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????.
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (????????? ?? 14 ?????????? 2017 ?,
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 29 ?
????????????? ?????????? ?????????).

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

28 ? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????????
?????????, ?????????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????? ?????? (?. ? ?????? ?????? ?????????? ?? 14 ?????????? 2017 ?, ?????????? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 35), ?? ??? ?????????? ?? ?????????,
????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (?. ? ?????? ?????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?, ?? ? ??
— 3C ?????? ?????? 1, C?124/12, EU:C:2013:488, ? 33 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

29 ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????? 24
?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??????
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? (?. ? ?????? ?????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?,
?? ? ?? — 3C ?????? ?????? 1, C?124/12, EU:C:2013:488, ? 36).

30 ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????,
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (?. ? ?????? ?????? ?????????? ?? 18 ??? 2013
?, ?? ? ?? — 3C ?????? ?????? 1, C?124/12, EU:C:2013:488, ? 33 ? ?????????????? ??????????
????????????).

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

32 ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ? ?????????????, ??????????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????,
????? ? ? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ?????????????? ?????
????????????????????????????? ?????.

33 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 17,

???????? 2, ????? ?) ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????
?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? — ?????????? ??????????, ?? ??????????
? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????,
????????? ? ?????? ????, ??? ? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????????????????? ??? ? ????
?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ? ???? ??????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ??? ?????, ? ?? ?????, ??????? ? ???????
???? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????

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

34 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
???? 17, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ???? ???? ???? ? ???? ???? , ???
????????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ???? ?????? ? ???? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????????????? ?????, ? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ??????????

35 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?? ?
????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????? ? ???? ?? ???? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? (?? ?
???? ?????? ?????????? ?? 29 ????????? 2009 .., SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ? 60 ? ?? 30
?? 2013 .., X, C?651/11, EU:C:2013:346, ? 55).

36 ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???? ? ???? ???? ??????, ?
????? ?? ? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????????? ?????, ? ?????? — ?? ?????? ????

37 ? ???? ??????????, ?????? ???? ?????????????? ? ?????? 22 ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????
17, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????????
????, ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

38 ??? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?
????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????????, ? ? ?????????????? ??
????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ??????????????????

39 ? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????, ?? ???? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? , ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????, ?? ????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ???? ???? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????? ???? ???? ? ???? ???? (?? ? ???? ???? ???? ???? ?? 14 ????????? 2017 ..,
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 39).

40 ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????,

???????????? ?????????? ?????? ?? ????????? ? ?????? ?????? ????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?? ????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ????????????? ?????????? (?? ? ????? ?????? ?????????? ?? 14 ?????????? 2017 ?., ?????????? ?????????????? ????? ?????? ??????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 34). ?????????? ????? ? ????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ???????????.

41 ?? ????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? (?? ? ????? ?????? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2017 ?., ?????????????? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 31 ? ?? 17 ?????????? 2018 ?., Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ? 28).

42 ??? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ????? ?????????? ?????????? ?? 18 ??? 2020 ?., KrakVet Marek Batko, C?276/18, EU:C:2020:485, ? 61).

43 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????, ?????? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???????????.

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

44 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????

45 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??-????????????? ?? ?????? 43 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????

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

47 ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??

???????????????????? ???? ???? ?????????? ? ???? ????? ? ???? ???? ???? ???? ?
???? ?????????????? ????????, ?????????????? — ????? ? ?????? ??????????
????????????????, ??? ????? ? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? — ????? ?
??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ???? ???? ???????, ?? ??
????????? ??????? ? ???? ???? ? ???? ?????????? ? ???? ? ???? ???? ??????????
???????????????????????????? ????.

???????

* ????? ? ? ??????????????????: ???????????????.