

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ?????????????? ? ???????????
???????????? ?? 6 ??? 2024 ?.,

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

????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????????? 187 ? 189 ??
???????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ??
???????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Belgische Staat/Federale
Overheidsdienst Financiën (????????????? ??????????/????????????? ?????????? ??????? „?????????“)
(?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ? L BV ?????????? ?????????????????????? ??
?????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
(???), ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? L BV ?? ?????????????????????? ??
?????????.

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

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

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

3 ???? 20, ????????????? 2 ? 4 ?? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977
???????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????
???????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ???????
????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1), ?????????? ? ????????????? 95/7/?? ?? ??????? ?? 10
?????? 1995 ?. (?? L 102, 1995 ?., ??? 18) ? ? ????????????? 2006/69/?? ?? ??????? ?? 24 ??? 2006
?. (O? L 221, 2006 ?., ??? 9; ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 2, ??? 9,
??? 247) (?????????? ??-????????? „????????? ?????????????“), ?????? ? ??????????? ? ??????????? ?
????????????????? ?? ???, ??????:

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

[...]

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

4. ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? [?????????? 2] ?????????????? ??????? ??????:

– ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????;

[...]

????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? [?????????? 2] ?? ???????, ?????? ??????

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

4. ????? 1, ????? 4 ?? ??????????? 95/7 ?????? ????? 20, ????????? 4, ?????? ?????? ??
????????? ??????????. ????????????? 5 ?? ??????????? 95/7 ??????:

„[?]??? ??? ????????, ?? ? ????????????? ??????????, ??????? ?? ????? ??? ??????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ????? 20, ?????????? 2 ?? [?????????] ???????????, ?? ????? ??????????? ??
????????????? ?????? ?? 20 ?????? ?? ?????????????? ??????, ??????????? ????? ??????????????
????????, ??????? ????????? ??????????????????????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????????“.

5. ????? 1, ????? 6 ?? ??????????? 2006/69 ??????? ?????? ?????? ??? ????? 20, ?????????? 4
?? ?????????? ??????????. ?????????????? 5 ?? ??????????? 2006/69 ??????????:

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

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

6. ????? 2, ?????????? 1 ?? ??????????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

„?????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ? ????:

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

[...]

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

[...]“.

7. ????? 12 ?? ?????? ??????????????? ??????:

„1. ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ???????, ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????????? ? ??????????????????, ??????????? ? ????? 9,
????????????? 1, ?????? ?????????, ? ??-?????????????? ?????? ?? ??????????? ???????:

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

[...]

2. ?? ??????????? ?? ??????????? 1, ?????? ?), „????????“ ??????????? ??????? ??????????????????, ?????????????
??? ??? ? ??????????.

?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????,
????????????? ? ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????? ??????
?? ??????????? ?? ?????????? „?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????“.

[...]“.

8 ???? 14, ????????? 1 ?? ????????????? ?????????? ??????????:

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

9 ????????? ????? 24, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???:

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

10 ???? 135, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????????:

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???????:

[...]

?) ????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ???????, ?????? ? ?? ??????, ?????? ??????, ?
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

[...]“.

11 ???? 168 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

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

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

[...]“.

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

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

13 ???? 185, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

14 ????????? ????? 187 ?? ?????????????? ??????????????:

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

[...]

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

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

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

15 ???? 189 ? ? ?????? ?????????? ??????????:

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

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

[...]“.

16 ???? 190 ? ? ????????????? ? ? ??? ??????:

„? ?????? ? ? ??????? 187, 188, 189 ? 191, ?????????? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ?
????????????? ?????? ????? ??????, ?????? ????? ?????????????????, ????????? ? ? ?????, ??????
????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ??????“.

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

17 ???? 1, ????????? 9, ????? 1 ? ? wet tot invoering van het Wetboek van de belasting over
de toegevoegde waarde (????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ??????????
?????????) ? ? 3 ??? 1969 ?. (Belgisch Staatsblad, 17 ??? 1969 ?, ??? 7046) ? ?????????? ? ?,
???????????? ? ? ?????? ? ?????????? ?????????????? (???????? ?-???????? „????????? ? ? ???“),
??????:

„? ?????? ? ? ????????????? ? ? ?????????? ??????:

1° „?????? ? ? ???? ? ? ??????“ ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ? ? ? ? ?
????????“.

18 ???? 48, ????????? 2 ? ? ????????? ? ? ??? ??????:

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

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

19 ???? 49 ? ? ???? ?????? ??????????, ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ????????? 45—48 ? ?

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

20 ???? 9 ?? Koninklijk besluit no 3 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (???????? ???? ? 3 ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 10 ?????????? 1969 ?. (Belgisch Staatsblad, 12 ?????????? 1969 ?, ???. 12006), ? ?????????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????? ????? ? 3“), ?????????????:

„§ 1er ?? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ? ??????, ?????????? ?? 1 ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????.

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

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

1° ??????????, ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ????? 1, § 9, ?????? 1 ?? [????????? ?? ???];

2° ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ????? 1, § 9 ?? [????????? ?? ???];

3° ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 9, ??????? 2, ?????? 2 ?? [????????? ?? ???] ?????? ??????????, ?????????? ? ????? 1, § 9 ?? [????????? ?? ???].

[...]“.

21 ???? 21bis, ?????????? 1, ?????? ??????, ?????? 2 ?? ?????????? ?????? ? 3 ?????????????, ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ????? 48, ?????????? 2 ?? ?????????? ?? ???.

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

22 L BV ? ?????????????????? ??????????????. ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????.

23 ? ?????????? 2007—2015 ?. ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????????? ? ??????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? 2015 ?. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????.

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

34 ??????? ?? L BV ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ? ?????????????????? ?? ???, ? ??-????????????? ? ?????????? 187 ? 189 ?? ???.

35 ?????????, ??????, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ????????????? „????????????
?????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????“ ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??
????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? 187, ?????? ?????? 189 ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ??? ?????????????? „????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? [...] ?????? ??????????
?????????????“, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 12, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ????. ??? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????
„????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????“, ?? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????

36 ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????? ??
????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ?? ??????????????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? 33 ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ??????????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? „????????????????? ??????,
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????“, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??-????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????.

37 ??? ?????? ? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? L BV ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????,
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????.

38 ??? ?????? ?????????????????? hof van beroep te Gent (????????????????? ??? ??????) ?????????? ?? ??????
????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

„1) ?????????? ?? ????????? 187 ? 189 ?? [?????????????? ?? ???] ?????? ??????? ?????
????????????????? ? ?????????? ??????????????? (? ?????? ????? 48, ?????????? 2 ? ????? 49 ??
[????????? ?? ???] ??? ?????? ? ????? 9 ?? [????????? ????? ? 3]), ?????????? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????? (?? 15 ??????) ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?
?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ???????
„????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 12 ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????????? (?????? ?????? ??? ??????????
?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?????? „????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 12) ? ?????????????? ? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ??????????????? ??-?????? ?? ??????????????? ?
????????????? ?????? 187 ?? [????????????????? ?? ???] ?????? ?? ??? ?????????, ?????? ??-?????????????
?????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??
33 ???????, ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????

2) ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? 187 ?? [????????????????? ?? ???], ??????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ???????, ??? ? ??????????? ?? ?????
????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????? ??????????? ?????? „????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 12 ?? ?????
?????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??
?????????? 15-????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? 15-
????????????? ?????????? ?? ??????????????“.

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

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

39 ??-????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 187, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? L BV ??? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????, ??? ??-????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ??????
? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? 48, ??????????? 2 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? 9,
????????????? 1 ?? ?????????? ?????? ? 3.

40 ?? ?????????????????, ? ?????? ?????????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????, ?? ?????? ?????????, ??
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ? ?????? 24 ??
????????????????? ?? ???, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????.

41 ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????
?? ?????????????, ?????????????? ? ?????? 187, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????,
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????? 190 ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 48,
????????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??????
?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??
?? ??????????, ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (? ?????? ?????????? ?????????? ?? 16 ??? 2016 ?.,
Mateusiak, C-229/15, EU:C:2016:454, ? 30 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

50 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??-
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ??????????????????
??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????
????????????????????, ?????????? ?????????? ?????? (????????? ?? 25 ??? 2018 ?., Gmina Ryjewo, C-140/17,
EU:C:2018:595, ? 31).

51 ?? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ??????????????????
????????, ?????? 187, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????.

52 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 20, ?????????? 2,
?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ????. ?????? ? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 95/7, ? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????, ?? ??
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??????
????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????
„????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????“ ?? ?????? ??????.

53 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?
????????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??-
????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?????? ? ??-????? ?? ?????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????.

54 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????
„????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 187, ??????????
1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
??????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 40 ?? ?????????????? ?????????, ??
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????
?????????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????? ??????????????.

55 ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????????.

56 ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? „????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????“, ?????? ?? ?????????? ?
????? 187, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????, ? ?? ??????, ?

?? ?????????? ?? ?????, ?? ????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ????? ?????????????
?? ????????????? ?????? ? ?????????????? ? ????? 189, ????? ?) ?? ????? ?????????????.

57 ??? ????? ?????????????? ?????????????? ? ????? 187, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ???????.

58 ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ? ??????? ?????????? ???????, ??????? ?????????? ? ?????
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ??? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ??????????????
????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????.

59 ??? ????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ????? 190 ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ??????, ??-????????????? ?? ??????? ?? ????? 187 ?? ?????
?????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????, ?????? ?????? ??????????????????,
????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????.

60 ?????? ?? ?????????? ? ?????? 41 ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?????? ? ??????????????
????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ? ??????? ??????????????
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????? ?? ????? 187, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???.

61 ??? ????? ??????????????????, ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 190 ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
????? ?? ?????????????? ??????, ?? ? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????.

62 ? ????? ?????????????? ?????????? ?? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????
?????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????????????? ??????“, ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????????? a
priori ?? ?? ???????, ?? ?????????? ? ???????.

63 ??????????, ??????? ? ?????????????? ?? ????? 187, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????
????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??????????????
??????, ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????,
????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ???????.

64 ?????????????? ? ?????? 62 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? 5 ?? ??????????????
2006/69, ?????? ? ? ?????????????? ?? ????? 20, ?????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????,
?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ???.

65 ?????????? ?????????????????? 5 ?? ?????????????? 2006/69 ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? „????? ?????? ? ?????????? ??
[????????????????? ??????? ??] ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? [?????????????????] ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????“.

66 ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??

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

67 ???? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ???????,
?????????? ? ?????? 63 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??????, ??????????? ?????
????????????????? ???????, ?? ?????????????????? ? ??-????? ?????????????????? ??????, ?????? ??
?????????? ? ?????? 53 ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ??????? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ???????????
????? ?????????????????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ??-
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????
?? ????? 187, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???.

68 ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????, ?? ?????
????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ??????????????????, ?????????????? ???????, ??????? ???????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ??
????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 46, 49 ? 53
?? ?????????????? ?????????.

69 ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?? ????? 190 ?? ??????????????????
?? ???, ? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?
??????, ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
??????, ? ??-????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 17 ?????????????? 2020 ?, Stichting Schoonzicht, C-
791/18, EU:C:2020:731, ? 49).

70 ? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?
?????? 66 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????????, ??
?? ?????????????? ? ?????? 67 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????????????????. ?????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????
?? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????

71 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??
?????? ? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ???????, ??????? ?????????? ?? ???????,
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ???, ? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ? ??????

?????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? (????????? ?? 29
????????? 2009 ?., SKF, C-29/08, EU:C:2009:665, ?. 67 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??
30 ??? 2022 ?., Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti - Administra?ia
Sector 1 a Finan?elor Publice, C-146/21, EU:C:2022:512, ?. 45 ? ?????????????? ??????????
?????????).

72 ???? ??? ?????????????? ?? ????? 190 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ???????
?? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????,
?????, ?????????????? ??????? ?????????????????? ???????, ? ?????????? ??????, ?????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????? ???????.

73 ? ??????? ??????????????? ?????????????? ? ?????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ? ??????? 69—72 ?? ?????????????? ?????????? ??????????

74 ??? ??? ?????????????, ?? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????,
?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ??????????????
????????? ???????, ?? ???????, ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??-????????????? ?? ?????????????
????????????????? ? ??????????. ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? L BV ?????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 1 937 104 ?????.

75 ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ? ?????? ??-????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????????? ??????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????.

76 ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??-????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????
????????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????? ???????.

77 ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????
?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? — ?????? ?????? L BV ? ?????????????????? ? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ??
????? ??????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? — ? ?????????????? ?
????????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ???????,
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????????????, ?? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????????
??????????????.

78 ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????????????, ?? ?????????????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????
12, ?????????? 2 ??? ??????? ? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ???
????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 190 ?? ?????????????? ?????????????.

79 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ??
????????????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
??? (?????????) ?????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????
(?. ? ?????? ??????? ?????????? ?? 16 ?????????? 2017 ?., Kozuba Premium Selection, C-308/16,

EU:C:2017:869, ? 32 ? 55 ? ?? 9 ????? 2023 ?., État belge ? Promo 54, C-239/22, EU:C:2023:181, ? 23), ?????? ?????? ?? ????? 190 ?? ??????????? ??????????, ?????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?? ??????????? ??????????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ???????, ??????? ? ??????? ??????.

80 ??? ????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? 190 ??? ??????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????.

81 ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 190 ??? ??????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 187 ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????????? ?/???? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????.

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

82 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 190 ??? ??????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ???????.

83 ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 190 ??? ??????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? L BV ? ?????????? (?. ? ?????? ??????? ?????????? ?? 24 ??????? 2012 ?., Dominguez, C-282/10, EU:C:2012:33, ? 23 ? 32 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

84 ? ?????? ??????????????, ??????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????, ?????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? 288, ?????? ??????? ?????? (?. ? ?????? ??????? ?????????? ?? 7 ??????? 2018 ?., Smith, C-122/17, EU:C:2018:631, ? 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

85 ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????

?? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????, ?????? ????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????, ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ????????? ? ?? ????? ?? ?????? ??
???????? ?? ?????????????? contra legem ?? ?????????????????? ?????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 7
???????? 2018 ?., Smith, C-122/17, EU:C:2018:631, ? 40 ? ?????????????? ????????? ??????????).

86 ?????, ?? ?????? ??????, ? ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ???????
?? ?? ?????????? ?????? ?????? 190 ?? ????????? ? ?????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? L BV ??
????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????????????????, ?? ?? ??
?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????????????
????????? ?? ?????????????, ??????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? 48, ??????????? 2 ??
?????????? ?? ??? ? ?????? 9, ?????????????? 1 ?? ??????????? ?????? ? 3.

87 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????????????
????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????? ?
?????????????, ??? ?? ?? ? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ?
? ?????????????????????? ?????????????????? (?????????? ?? 14 ??? 2024 ?., ???????, C-15/24 PPU,
EU:C:2024:399, ? 33 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????).

88 ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??-????????????????
?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????
?????????? ?? 10 ?????????????? 2017 ?., Farrell, C-413/15, EU:C:2017:745, ? 33 ? ??????????????????
????????????? ??????????????).

89 ? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 190 ?? ??????????????????
?? ???, ??????? ?, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????, ??????? ??????? ?? ? ?????????????? ??? ?? ?? ? ??????????????, ? ??, ?? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?
????????????????? ??????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
? ??????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????? 187, ?????????????? 1, ??????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????????????
?????????? ?????? ??????

90 ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????? 190 ?? ?????????????????????? ?? ???, ?? ?
?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ???????
? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??-
????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????
????????????? ?? 1 ?????????????? 1977 ?., Verbond van Nederlandse Ondernemingen, 51/76,
EU:C:1977:12, ? 27 ? 29).

91 ?????? ??????, ?????????, ??????? ? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
? ?????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ? ?????? 187, ?????????????? 1, ??????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ???, ? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ???????
????????????????? ? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ??????? ?????????????? ???????????.

92 ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ??????? 70—72 ?? ??????????????????
????????????, ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ??????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ??????
190 ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????????????????, ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??

????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????,
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??????? ? ????? 187, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????.

93 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ????? 190 ??? ??????
? ????? 187, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????? 69 ?? ??????????????
????????? ?????????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????
?? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?., Kraaijeveld ? ??., C-72/95,
EU:C:1996:404, ? 59 ? ?? 28 ?????????? 2013 ?., MDDP, C-319/12, EU:C:2013:778, ? 51).

94 ????? 190 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ? ????? 187 ?? ?????? ?????????????
? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????
?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ??????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ???????.

95 ??? ?????? ?????????????? ????? 190 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????
??????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????? 88 ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ???
????????? ? ????? 187 ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????????

96 ?????, ??????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????,
????????????, ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?? ? ???????, ??
?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????????
??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????
?????? ?? ????? 190 ??? ??????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ??
????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????
187, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? (?? ? ?????????? ?????????? ?? 28
????????? 2013 ?., MDDP, C-319/12, EU:C:2013:778, ? 52 ? ?? 15 ?????? 2021 ?., Administration
de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C-846/19, EU:C:2021:277, ? 81).

97 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 190 ???
????????? ? ????? 187 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????
????? ?????????????????? ???????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????
?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ? ??????? ???????.

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

98 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

1) ??? 190 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? ? ????? 187 ?? ????? ?????????? ? ? ????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????????????

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

???????? ????????????? ??????? ??????? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ??????? ?????????????? ?????????? (???) , ?????????? ??????? ?????????????? ????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 187 ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ????? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?/???? ????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????.

2) ??? 12, ????????? 2 ?? ????????? 2006/112, ??? ?????? ? ????? 187, ????????? 1 ? 2 ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????

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

??? ?????????? ??????, ????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???????, ?????????? ? ??????? ??????, ?????? ?e ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???????.

?????????

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

i ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????. ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????