

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

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

??? 12?? ?????????? 2024 (*)

« ?????????? ?????? – ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/?? – ????? 187 – ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? – ?????? ??? “????? ??????” – ??????
190 – ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?????????? ??? ?? ?????? ?????? –
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? – ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
????????? – ?????????? – ????? ?????? ??? ?? ??? ?????? 190 – ??????????
????????? »

???? ?????? C?243/23 [Drebers] (i),

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? hof van beroep te Gent (???????, ??????, ??????) ?? ?????? ??? 28?? ??????
2022, ? ?????? ?????? ??? ?????? 18 ?????? 2023, ??? ?????? ??? ????

Belgische Staat/Federale Overheidsdienst Financiën

????

L BV,

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

????????? ??? ??? A. Prechal (?????????), ?????? ??????, F. Biltgen, N. Wahl, J.
Passer ??? M. L. Arastey Sahún, ???????,

?????? ??????????: A. M. Collins

?????????: A. Lamote, ?????????? ????????,

?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ?????????? ???
13?? ?????? 2024,

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

– ? L BV, ?????????? ??? H. Casier ??? S. Gnedasj, advocaten,

– ? ?????? ??????, ?????????? ??? S. Baeyens, P. Cottin ??? ??? C.
Pochet,

– ? ?????? ???, ?????????? ??? A. Armenia, ??? M. Björkland ??? ???
C. Zois,

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

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

???????

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

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? Belgische
Staat/Federale Overheidsdienst Financiën (????????? ??????????/????????? ??????????????
????????? ??????????) (?? ????: ?????????? ???) ??? ??? L BV ??????? ?? ?? ???
??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????? (??) ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ? L BV ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????.

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

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

? ????

3 ?? ??? 20, ?????????? 2 ??? 4, ??? ??? ?????? 77/388/???, ??? ???????????, ???
17?? ??? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ??????? ??
????? ?????? ?????? ?????? – ?????? ?????? ??? ?????????????? ????: ??????????
????????? ??? (?? ??. ???. 09/001, ?. 49), ??? ?????????? ?? ??? ?????? 95/7/?? ??
?????????, ??? 10?? ??????? 1995 (?? 1995, L 102, ?. 18), ??? ?? ??? ?????? 2006/69/??
??? ??????????, ??? 24?? ??????? 2006 (?? 2006, L 221, ?. 9, ??? ????: ??? ??????), ?
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ???:

«2. ? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ??? ??????. ???' ??? ? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????, ??
??? ?????? ?????????? ?? ????. ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???
????????? ? ?????????? ??? ??????.

[...]

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

[...]

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

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

[...]

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

????????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ????..»

4 ?? ?????? 1, ?????? 4, ??? ??????? 95/7 ??? ??????????????? ?? ?????? ??????? ??
?????? 20, ??????????? 2, ??? ?????? ??????. ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ????:

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

? ?????? ???

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

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

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

[...]]>.

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

«1. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????? 9, ??????????? 1, ??????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??????:

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

[...]

2. ??? ??? ?????????? ??? ??????????? 1, ???????? ?), ?? “??????” ??????? ??? ???????????
??? ?????????? ??????? ?? ?? ??????.

[...]»

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

«?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????, ?????????? ?????..»

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

«?? “?????? ??????????” ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????.»

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

«?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????:

[...]

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

[...]».

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

«??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????? ????:

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

[...]».

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

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

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

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

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

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

[...]

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

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

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

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

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

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

[...]».

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 nr. 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), ?????????? ?? ????:

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

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

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

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

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

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

[...]»

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

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

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

23 ??? ?? ?? 2007 ?? 2015 ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??
??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??
??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??

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

24 ??? ?? «????????? ??? ?? ?????????????? ?????????» ?????????? ?? ?????? ??
?????????, ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? 2 456 ??? ??, ???
??? ?????????? ???, ?? 3 850 ????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? 40 %
??? ?????????? ??? 60 % ?? ?????????????? ???.

25 ??? 1? ?????????? 2014 ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? L BV
????????????? ?????? ?? ?????????? ???.

26 ??? ???????, ? L BV ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????.

27 ??? ??, ? L BV ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ???????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??????.

28 ??? 28 ?????????? ?? ?? 1? ?????????? 2015 ? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? L BV ?? ?? ?????? ?? 1? ?????????? 2014
?? 30 ?????????? 2015. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ? ?????????? ??, ??????
????????? ?? ? L BV ??, ???' ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??.

29 ??? ???????, ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? L BV, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
???? ?????? ??, ??? 25 ?????????? 2017, ??? ?????? ??, ??? ?????? ?? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??.

30 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ? L BV, ?? rechtbank van eerste aanleg Oost-
Vlaanderen, afdeling Gent (????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??, ??,
?????) ??????, ?? ?????? ?? 10? 2020, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??, ? L BV ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? 60 %.

31 ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? hof van
beroep te Gent (????????? ??????, ?????), ??? ?????? ?????? ??????????. ? L BV ??????
?????????.

32 ?? ?????? ??????????? ??????, ??????, ??? ? ?????? ??? ??????????? ?????? ?????
????? ???' ? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ? ?????? ??????????? ??? ?????? ???
??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? «????? ??????» ??? ????
????? ??? ?????? 1, ?????????? 9, ?????? 1, ??? ?????? ???.

33 ??????, ??????, ???????, ???????, ??? ?????? ??? ??????? ??? L BV, ??? ???? ?? ??????
?????, ??? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ???????, ? ?????? ???????????
??? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??????????? ???
??? ??????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ???????, ??? ? ?????????? ?????? ???
????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? «?????» ??? ???? ?? ?????? ??? ?????? ???
????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? «?????» ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?, ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

42 ????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 190 ??? ?????? ???.

43 ??? ??? ??????? ??????, ??? ??? ?? ??? ?????? ???, ?? ?? ??? ?????? ??????????????
???????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 187, 189
??? 190 ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ??? ?? ??? ?????? 187 ??? ?? ??????
????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? 12,
????????? 2, ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????
??? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????? ??????
???/? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

44 ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??????, ??????, ??????, ?? ??????????
??, ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??????? ?? 25??
?????? 2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ??? 28 ??? ??? ??????????????
?????????).

45 ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
?? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ????. ??? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? (??????? ?? 25?? ??????).
2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ??? 29 ??? ??? ??????????????
????????).

46 ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ? ??????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (??????? ?? 9?? ?????? 2020,
Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ??? 20).

47 ??????, ?? 184 ?? 185 ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
?? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ??? 187 ?? 192 ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (????. ?????? ?? 17?? ?????????? 2020,
Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ?????? 27 ?? 29 ?? ??? ?????? ??????????
?????????).

48 ???????????, ?? ????? 187, ?????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??, ??? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ???, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ? ?????????? ?? ??????.

49 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???

??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ???, ????, ????, ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
?????????. ??? ?????? ?????? ???????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??????, ???? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????. ?????? ??? 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, ? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ?? «?????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? [??] ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ???'
?? ? ?????, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ».

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

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

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 ??? ????????, ???, ?? ?????? ???
???????, ?? ?????????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ???, ?????????????? ??? ?????? ????
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???
????????? ??? ??? ??? ? ??????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?????????? ?? ???
??? ?????????? ?????.

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, Stachev, C?15/24 PPU, EU:C:2024:399, ??? 51 ??? ???
????????????? ??????????).

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 ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
?????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ???, ??
????????? ?? ?? ?????? 187 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 88 ??? ??????
?????????.

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

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

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

(?????????)

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

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