

Downloaded via the EU tax law app / web

??????????

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

??? 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,

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

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

«[?????????????] ??? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ????? ?????????????????? ??? ????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????? 20 ?????????????? 2 ??? [??????] ?????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? 20 ??? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????».

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

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

? ??????? ???

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

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

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

[...]

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

[...]».

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

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

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

[...]

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

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 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 ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??????, ??????? ??? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ??? ???
????????????????????? ?????? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ???
?????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????. ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????
??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? ??? 2015 ?? ?????????????? ??????????????????

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 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? (?????. ?????????? ??? 17?? ?????????????????? 2020, Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ?????????? 27 ??? 29 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

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

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

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

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

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

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