

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

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

??? 21?? ???????????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? 2006/112/? – ?????? 9 – ?????????????? ?????? – ?????????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? – ?????????? ??? “????????????????? ??????????????????” – ?????????
??? “????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????” – ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????»

????? ???????? C?288/22,

?? ?????????????? ???????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? tribunal d'arrondissement de Luxembourg (????????????????? ??????????????????,
?????????????????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????????? 2022, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
29 ?????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

TP

?????

Administration de l'enregistrement, des domaines et de la TVA,

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

????????????? ??? ??? K. Jürimäe, ?????????? ??????????, N. Piçarra, M. Safjan (?????????), N.
Jääskinen ??? M. Gavalec, ??????????

????????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: K. Hötzel, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
17?? ?????? 2023,

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

– ? TP, ?????????????????????? ??? ??? E. Adam, N. Le Gouellec ??? K. Veranneman, avocates,

– ? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Germeaux ??? T. Schell,
????????????????????? ??? ??? F. Lerch, avocate,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,

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

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 13?? ?????????? 2023,

«?? "?????? ??????????" ??????? ????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????.»

7 ?? ????? 73 ??? ??????? ????? ?? ??????? ?? ?????????:

«??? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 74 ?? 77, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ???????????, ?? ?????? ? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????»

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

8 ?? ????? 4, ??????????? 1, ??? loi modifiée du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée (????? ?? 12?? ?????????????? 1979 ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ????? ?????????????????, ?? ?????: ?????? ????? ??) ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????? ??, ????? ?? ?????? ?? ?????? 2, ??????? ?????????????? ?????????????????, ????? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????????, ???????, ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????».

[...]»

9 ?? ????? 5 ?? ?????? ????? ?? ??????? ?? ?????????:

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

10 ?? ????? 441-1 ??? loi modifiée du 10 août 1915 concernant les sociétés commerciales (????? ?? 10?? ??????????? 1915 ??? ??????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????, ?? ?????: ?????? ?? 10?? ??????????? 1915) ??????? ?? ?????:

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

11 ?? ????? 441-2 ?? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????:

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

[...]

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

? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????»

[...]»

12 ?? ????? 441-5 ?? ?? ?????? ?????? ????? ?? ?????:

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

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

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

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

??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ? ??????? ???
?????????????, ??? ?????????? ??? ??? ??????. ? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?, ?????????? Vbis, ??? loi modifiée du 19
décembre 2002 concernant le registre de commerce et des sociétés ainsi que la comptabilité et
les comptes annuels des entreprises [(????? ??? 19?? ????????????? 2002 ??? ??????????
????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ???
????????????????, ??? ??? ?????????????????)].

[...]»

13 ?? ?????? 441-8 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

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

14 ???? ?? ?????? 441-9 ??? ?????? ??? 10?? ????????????? 1915:

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

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

?? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????? ????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
?????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????, ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ????? ??????? ??????
????????????? ???, ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????»

15 ?? ?????? 441-10 ??? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????:

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

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

??? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ????????, ??? ?????????????? ??????????,
????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????. ?????????? ?? ?? ?????? 441?10 ??? 441?11 ??? ?????? ??? 10?? ?????????????
1915, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????????
????????????? ?, ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ???
????????????????? ??????????????.

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

20 ???? ??? ?????????? ?????????????????????, ? TP ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ??? ??? ?? ?????? 2019, ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? 28 ?????????? 2020
? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??? ???.

21 ?? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2020, ? TP ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ?
????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 4 ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 9 ???
????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ???
????????? ??????.

22 ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2020, ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? TP ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????, ??? ? TP, ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ???, ??? ? ??????????, ? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???.

23 ???? 26 ?????????????? 2021 ? TP ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ??? tribunal d'arrondissement de Luxembourg (????????????????????
?????????????????????, ?????????????????????), ?????? ??? ?????????????? ??????????????????.

24 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????, ?????? ?????????, ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? 9 ??? ?????????? ?????? ???.

25 ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??, ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? «????????????????? ?????????????????????»
????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???' ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????.

26 ???? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?
TP, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??? ??????????????, ?????? ??
????????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ??????????????????
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 10 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???

???? ????? ??????????? ????? ?? ?????? ??? ?????? 9 ??? ??????? ????? ???.

27 ??? ?? ????????? ?????, ?? tribunal d'arrondissement de Luxembourg (????????????? ??????????????), ????????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????;

«1) ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????? "?????????????" ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????? [???? ??] ???, ???????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????;

2) ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???????, ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? 10 ??? ?????? [???? ??], ?? ?????????????????? ??? ?????? "????? ?????????????";»

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

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

28 ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ?????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????.

29 ??? ??????, ?????????????????? ???, ??????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? ??????? ??? ??, ?? «????????????? ??? ?????» ??????? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ? ?????? ??? «????????????? ??????????????????» ?????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??????? ??????, ??? ??????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ???.

30 ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? (?????. ??????? ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C7846/19, EU:C:2021:277, ?????? 32 ??? ??? ?????????????????? ??????????). ?????? ??? ??????? ?????? ??????????????????, ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????? ?????? ???, ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ???.

Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C-846/19, EU:C:2021:277, 44).

36 Les dispositions de l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoient que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée, ne sont pas contraires à l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoit que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *TP*, 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, point 19), et que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *Baštová*, C-432/15, EU:C:2016:855, point 35).

37 Les dispositions de l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoient que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée, ne sont pas contraires à l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoit que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *TP*, 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, point 19), et que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *Baštová*, C-432/15, EU:C:2016:855, point 35).

38 Les dispositions de l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoient que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée, ne sont pas contraires à l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoit que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *TP*, 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, point 19), et que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *Baštová*, C-432/15, EU:C:2016:855, point 35).

39 Les dispositions de l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoient que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée, ne sont pas contraires à l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoit que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *TP*, 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, point 19), et que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *Baštová*, C-432/15, EU:C:2016:855, point 35).

40 Les dispositions de l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoient que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée, ne sont pas contraires à l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoit que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *TP*, 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, point 19), et que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *Baštová*, C-432/15, EU:C:2016:855, point 35).

41 Les dispositions de l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoient que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée, ne sont pas contraires à l'article 17, paragraphe 1, de la directive 2006/112, qui prévoit que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *TP*, 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, point 19), et que le contribuable qui a effectué des opérations de commerce de détail est tenu de verser des taxes sur la valeur ajoutée (voir, en ce sens, l'arrêt *Baštová*, C-432/15, EU:C:2016:855, point 35).

46 ? ?? ???? ??????? ????????? ??? ???????? ???????? ?????? ?? ?????????? ??????
 ?????????? ???? ?????? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ??
 ????????? [????, ????????? ??? 13?? ????????? 2019, IO (?? – ????????????????? ??????? ???????????

?????????), C?420/18, EU:C:2019:490, ????? 27 ?? ???? ?????????????? ??????????].
??????, ?? ? ? ?????????????? ? ? ????????? ???? ? ?????? ???????????, ?????? ? ????
?? ?????????????? ???????????, ??? ?????????? ??? ???? ???? ? ??????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ? ?????? ???????, ? ????????? ? ??????
???????????? ???? ???? ???? ?????????? ????????? ???? ? ? ????????? ???? ?????? ? ????????? ????
????????????????? ??????.

47 ??????? ?? ??????? ???????, ?? ????? ?????????????? ??????? ????????? ? ?????????
?? ? ???? 9, ??????????? 1, ?? ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ????
????????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ???????????
????????????????, ??? ???? ???? ???? ????????? ???????????, ? ????????? ? ????????? ??????
???????????? ???? ???? ? ???? ????????? ???? ? ? ????????????????? ???? ???? ?????? ??????????
?? ?????????????????????? ??????? ????????? ? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ??????
??????????????.

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

48 ? ? ? ??????? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????????? ?????, ???' ?????, ?
????????????????? ? ? ???? 9, ??????????? 1, ????? ??????, ?? ??????? ???? ???? ?
?????? ? ? ?????????????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??????? ?????????? ???? ?????? ???????????, ??? ???? ?????? ???? ? ?
??????????.

49 ???????????????, ?????? ? ?????????????????? ???? ? ? ? ????????? ???? ?????????????? ?
???? ???? ??????? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ???? ? TP ???? ???? ?????????????????? ???? ?
????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?
???????????? ???? ???? ???? ??????? ???? ??????? 441-10 ???? ???? ???? 10?? ?????????? 1915
???? ??????? ? ? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? 441-11 ???? ? ?
?????. ?????????, ? ?????????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ? ? ?????????????????? ???? ????
??? ????? ? TP ?????? ?????????????? ? ???? ???? ? ? ?????? ???? ? ? ? ? ???????????????.

50 ?????? ?????? ? ?????????????????? ???? , ??????? ? ? ? ?????????????????? ???? ??????????
????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????, ? ?
???? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ???? ? ? ?????? ???? ?????? 9 ???? ???? ???? ??????
10 ???? ????????? ???? ???? . ?????????, ???? ??????????, ???' ?????, ? ?????? ??????????????
??? ?????? 23 ???? 39 ???? ?????????? ???? , ? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????? ????
? ? ????? 10 ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?
? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????? ??????????????, ???? ???? ?????? ?
?????? 9, ?????????????? 1, ???? ? ? ???? ?????????.

51 ??????? ???? ??????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ? ? ??????????? ?
????????????????? ??????? ? ? ? ? ???? ???? 9 ?????????? ???? , ? ? ? ?????????????? ? ?
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ???? ? ? ???? ?????????????????? [????????? ?
13?? ??????? 2019, IO (?? – ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????), C?420/18,
EU:C:2019:490, ????? 38 ???? ???? ?????????????????? ??????????].

52 ?????????????? ? ? ?????????? ? ?????? ???? ? ? ???? ?????????? ?????????????, ?????? ?
????????????? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ???????, ??? ????
????????????? ???? ? ? ???? ???? ??????, ???? ???? ? ? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ? ? ? ???? ???? ?????????????????? ??????. ? ? ? ???? , ? ? ? ???? ?????????? ?
?????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????, ? ? ?????????? ???? ???? ???? ? ?

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

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

2) ?? ????? 9, ??????????? 1, ?????? ??????, ??? ???????? 2006/112

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

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

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

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