

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

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

17 ??? 2023 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/? — ????? ????? ????????????? ?????????
(???) — ????????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ??? — ??? 273 — ?????????, ?????????????
? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????????????????????? —
?????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????? ?? ??? — ?????? ?? ??????????????? ?? ??? —
?????????????????? ?? ??????????????“

?? ???? C?418/22

? ????????? ????????????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 267 ???? ?? Tribunal de
première instance du Luxembourg (??, ???????) ? ??? ?? 8
??? 2022 ?, ?????????? ? ?????? ?? 21 ??? 2022 ?, ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????

SA CEZAM

??????

État belge,

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

????????? ?? ??: L. S. Rossi, ????????????????? ?? ?????????, J.?C. Bonichot (?????????????) ? S. Rodin,
??????,

????????????? ??????????: A. Rantos,

?????????????: A. Calot Escobar,

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

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

— ?? ????????????????? ?????????????????, ?? P. Cottin, J.?C. Halleux ? C. Pochet, ? ??????????????? ??
????????????????????,

— ?? ????????????????????? ?????????, ?? S. Delaude ? J. Jokubauskait?, ? ??????????????? ??
????????????????????,

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

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

??????????

1 ????????????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ???? 62, ?????? 2, ?????????
63, 167, 206, 250 ? 273 ?? ??????????????? 2006/112/? ? ? ??????????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????

??????? ?????? ???????? ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ???????? ?? ???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ????? ? ?? ???????????? ?? ???????????????????? ? ???????? ??????????????.

2 ?????????????? ? ???????????? ? ???????? ?? ????? ?????? SA CEZAM ? État belge (??????????????? ?????????) ????????? ????????? ???????? ?? ???????????????? ????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (???).

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

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

3 ????? 62, ????? 2 ?? ???????????? 2006/112 ??????:

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

[...]

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

4 ????? 63 ?? ?????? ?????????????? ?????????????:

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

5 ????? 167 ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????:

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

6 ????? 203 ?? ???????? ?????????????? ??????:

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

7 ????? 206 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????:

„??????? ?????????????????????????? ?????? — ???????? ?? ???, ???????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????-????????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ????? 250. ?????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????“.

8 ????? 250, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????:

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

9 ????? 273, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112 ??????:

„????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??

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

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

10 ???? 53, ?????????? 1 ?? Loi du 3 juillet 1969, créant le code de la taxe sur la valeur ajoutée
(?????? ?? 3 ??? 1969 ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????
??????????, Moniteur belge ?? 17 ??? 1969 ?., ??? 7046), ? ??????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ?????????????:

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

[...]

2° ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????-?????????????, ? ?????? ??????????:

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

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

[...]

3 ?? ??????? ??????????? ?????? ? ??????, ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????-?????????????????
?? ?????? 2°. [...]“.

11 ?????????? ????? 70, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????:

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

[...]“.

12 ???? 1 ?? Arrêté royal no 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales
proportionnelles en matière de TVA (????????? ????? ? 41 ?? 30 ??????? 1987 ??????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ??? ????????? ? ???, Moniteur
belge ?? 7 ?????????? 1987 ?., ??? 1709, ?????????? ??-????????? „????????? ????? ? 41“) ??????:

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

1° ??? ?????????????? ?? ????? 70, ??????????? 1 ?? [????????? ?? ???], [...] ? ????????? G [??
????????????????????? ??? ?????? ?????] — ?? ?????????????????, ?????????????? ????? 31 ?????????? 1993 ?.;

[...]“.

13 ???? 1, ????? ?????? ?? ?????????? ????? ??????????, ?? „????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?? J ?? ?????????????????? ??? ????? ?????, ?? ? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??“.

14 ? ?????????????? ??? ?????????? ????? ? 41 ?? ????????? „????????? G“, ????????????? „?????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? 70, ?????????? 1 ?? [????????? ?? ???]“. ?????????? V ?? ????? ?????????? ? ????????????? „?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????“ ? ??????????, ?? ??????? „????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????-????????????“, ?? ??????? ?????????????? ?????? ? ??????? ?? 10 % ?? ?????????? ??????, ??? „[?]????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ????? ??????“ ? „??-????? ?? ?????? ?? 1 250 ?????“, ? ?????????? ?????? ? ??????? ?? 20 % ?? ?????????? ??????, ??? ????? ??????? ? „??-????? ?? 1 250 ?????“.

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

15 ?? 15 ??? 2018 ?. CEZAM — ?????????? ??? ?????????? ? ??????? ? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????, ??????? ??? ? ?????????????? ?????????????, Tribunal de première instance du Luxembourg (????????????????????? ??? ?????????????, ??????), ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ??????? ? ????? 2018 ?., ? ?????? ??-????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

16 ? ??? ? ?????????? ? ??????????, ?? ?? ??? 2013 ?. CEZAM ?? ?????? ?????????????? ?????????-????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??-????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? 2013 ?., ?????? ??????? ?? CEZAM. ??? ?????, ??? ? ?????? 2016 ?., ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????-????????????? ?? ??? ?? 2014 ?. ? 2015 ?., ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ??????. ???????, ?????? ??? ? 2017 ?. ?????????????, ?? CEZAM ?? ? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????-????????????? ? ?? ? ?????????? ?????????? ???, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ????? 2018 ?. ?????? ?????????, ?????????? ? ?????? 15 ?? ?????????????? ?????????.

17 CEZAM ?????????????? ?????????? ?? ?????????-????????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ?? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? 20 % ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????. ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????. ??????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.

18 ? ?????????????? ????????????? CEZAM ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454), ? ?? 8 ??? 2019 ?., EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374), ? ?????????? ??-?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????.

19 ????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? 8 ??? 2019 ?., EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374), ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?

????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ????? ? ?????????? ???.
?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??? 203 ?? ?????????? 2006/112,
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??
?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???.

20 ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? CEZAM ? ????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ???. ????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??, ? ??????
????????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ??????. ??? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ??, CEZAM ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????
?????. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? 20 % ?? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ??????????
?? ??? ??????. ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ??????
????????????????????????? ??? ??? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?? ?????????-?????????????.

21 ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????????
?? ???, ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????, ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ? 59 ? 60). ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? (????????? ?? 11 ????? 2013
?, ??????????????, C?138/12, EU:C:2013:233, ? 29). ? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ????????? Kokott ?? ??? EN.SA.
(C?712/17, EU:C:2019:35, ? 62).

22 ??? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????
????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ???. ?????????? ??? ?? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ??
?? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? CEZAM, ?? ? ?????????????????? ?
????????? ?? ??????????????????????.

23 ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???.

24 ??? ??? ?????????????????? Tribunal de première instance du Luxembourg
(????????????????????? ?? ??????????????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????????? ?? ??? 62, [????? 2], ????????? 63, 167, 206, 250 ? 273 ?? ??????????
2006/112[...] ? ?????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?
????????? ?? ??? ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA [(C?712/17, EU:C:2019:374)], ?????????????? ???
????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? — ?????? ??? 70, § 1 ??
????????? ?? ??, ??? 1 ?? ?????????? ??? ? 41 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????? V ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? G — ?????????? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?
?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??? ?? 1 250 ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? 20 % ?? ?????????? ?????, ??? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????-????????????? ?? ?

??? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ??????? ??
????????? ??? 1, ????? ?????? ?? ?????? ??? ? 41 ?????? ?? ?????????, ?????????? ?
???????? ?? ? ?? J ?? ??????????????? ?? ??? ???, ? ?????????? ??? ?? ?????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ??????
????????????? ??

2) ?? ????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ???
?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????,
??? ?? ?? ?????? ????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ????????? ????? ??
?????????? ?????????? ?? ??????“.

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

25 ? ?????????? ??, ????? ?????? ?? ????? ?????????????? ?????, ?????????????? ??????????
??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? 62, ????? 2 ? ?????? 63, 167, 206, 250 ? 273 ??
????????? 2006/112, ????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ? ??????????
?????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ?????????? ?? 20 % ?? ?????? ?? ??, ????? ?? ??
?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???.

26 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? 2 ? 273 ?? ??????????
2006/112 ?? ?????? ? ??? 4, ????????? 3 ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ? ?????????? (???????? ??
2 ??? 2018 ?., Scialdone, C?574/15, EU:C:2018:295, ?. 26).

27 ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???
????????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????
?????? ?? ?? ??????????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? (?. ? ??? ??????
????????? ?? 29 ??? 2010 ?., Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Orowski, C?188/09,
EU:C:2010:454, ?. 29, ? ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ?. 62).

28 ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????????? ?? 2 ??? 2018 ?.,
Scialdone, C?574/15, EU:C:2018:295, ?. 28 ? 33).

29 ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??? 273 ??
????????? 2006/112, ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????. ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????,
????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??????????????. ?? ??? ?? ?????????????????
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 273 ?? ??????????
2006/112, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????.

30 ?? ?? ?????, ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????,
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? 273 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

37 ? ?????? ????? ? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????, ????? ????? ?? ?????, ??
???????????? ?? CEZAM ????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ??????, ? ?????? ??? 70, ????????? 1 ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ? ??????
???? ? 41, ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????
?????????. ??-????????? ??? ??????????, ?????????, ?? ?? ?????? ??????????????????
???? ?? ????? ?? ?????? ?????? ????? ?? ??????????. ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
CEZAM ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

38 ?????? ????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?
?????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ????????? ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ?
Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ? 60—64), ?? ?????? CEZAM ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????, ??? ??? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??????, ??
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? — ??? ?????????????? ??
???? 214 ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??
?????? ?? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??? 213 ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? — ??
?? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?
???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??
???? ?????.

39 ?????????? ??? ?? ? ?????????? ? ? ???, ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? 8 ???
2019 ?, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374), ?? ?????? CEZAM ??? ?? ?????????? ???
????????????? ???????????.

40 ? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ????? 43 ? 44 ?? ??? ?????? ??????
????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?
?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?? ?? ? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ??????????
????????????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????. ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 203 ?? ??????????
2006/112.

41 ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????, ??? ???, ?? ??? ??????, ?????????? ??
CEZAM ?????? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ??? ??????,
????? ?? ?????????? ? ?????? 37 ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ? ??????????
????????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ? ??????????, ? ?????
????????? ?????, ??????, ?? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? 20 % ?? ??, ?????? ??
?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????.

42 ? ?????? ?? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?
????????, ?? ??? 273 ?? ????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????
?????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??

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

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

43 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ???????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????, ???????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
???????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

???? 273 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ????????? ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????, ?????? ? ????????????? ??
???????????????????? ? ??????? ??????????????

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

????????? ????????????? ??????? ???????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(???) ? ??????????? ??????? ?? ????????? ? ??????????? ??????, ??????????? ?? 20 % ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ??, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ???????????????.

????????

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