

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

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

??? 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. Calot Escobar

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

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

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

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? S. Delaude ??? J. Jokubauskait?,

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

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

?????????

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

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

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

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

10 ?? ?????? 53, ?????????????? 1, ?? ?????? ?? 3?? ?????????? 1969, ?????? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?????? (Moniteur belge ?? 17?? ?????????? 1969, ? 7046), ?????? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (?? ??????
????????? ??), ?????????????? ?? ??????

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

[...]

2° ?? ?????????????, ?????? ?????, ??????? ?????? ?????? ??????????»

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

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

[...]

3° ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ????????? 2°, ?? ?????????????? ??????. [...]»

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

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

[...]»

12 ?? ?????? 1 ?? ?????????????? ?????????????????? 41, ?? 30?? ?????????????? 1987, ?????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? (
Moniteur belge ?? 7?? ?????????????????? 1987, ? 1709) (?? ??????: ?????????? ?????????? 41),
????????????? ?? ??????????»

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

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

[...]».

13 ?? ?????? 1, ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? «? ??????????????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????? A ?? J ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??

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

14 ?? ?????????? ??? ?????????? ????????????? 41 ?????????????? «??????? G», ? ??????
????????????? «????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ????????????? ??? ?????? 70,
[????????????? 1, ??? ?????? ???]». ? ?????????? V, ? ?????? ?????? ??? ?????? «????????????? ???
????????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????»,
??????????, ??? ???? ?????? «????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????????, ?? ??? ? ??
?????, ? ??? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ??????? ???????», ??? ??????? ???'
????????? ?????????? ?????????????? ??? 10 % ??? ?????????????? ?????? ???? «[?] ??? ????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ???? ??????» ?????? «[?]????????????? ? ??? ??? 1
250,00 ?????» ??? ??? ??????? ???' ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? 20 % ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? «[?]????????????? ??? 1 250,00 ?????».

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

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, ??????? ?? ?? ????? ?
????????????????? ?? ??????????? ??? ??????????, ??????????????? ???? ??????? ??????????? ????
?? ?? 100 % ??? ??? ??? ??????? ??????????????????.

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

21 ?????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ??? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ???, ???? ???? ???? ???, ?? ?????? ????
????? ???' ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ??? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??? ??????????????? (????????? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ??????? 59 ??? 60). ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ???
??? (????????? ??? 11?? ?????????? 2013, Rusedespred, C?138/12, EU:C:2013:233, ?????? 29).
????????, ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????????, ???? ?????????????? ??? ?????????
????????????? J. 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 ?? SA [(C?712/17, EU:C:2019:374)], ??
????????????? ?? ??? ???? ??? ?????????????????, ?? ??????? ???????????, ???? ?? ?????? 70,
????????????? 1, ??? Code de la TVA (?????? ????), ?? ?????? 1 ??? ? ??????????? V ??? ?????? G
??? ?????????????? ??? arrêté royal n° 41 fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles
en matière de taxe sur la valeur ajoutée (????????? ?????????? ???? . 41 ???? ?????????????? ???
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ??? ?????? ??????????????????

?????), ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ? ?? ?????, ??? ?? ????? ?????????????? ??? 1 250 ???, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???' ?????????? ?????????? ?????????? 20 % ?? ?? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????, ????? ?? ?????????, ????? ?????????, ??, ??????? ?? ?????? 1, ??????? ??????, ??? arrêté royal n° 41 (?????????? ?????????????? ????. 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, Or?owski, 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, ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????

35 ?? ????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???????
?? ?????? ?? ?????? ???????????, ?? ?????????? ??, ?????????????? ????? ?? ?????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? CEZAM ?? ?????????????? ????? ??
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
???? ?????? ?? ??, ? ??????? ?????????? ?????????????? ?? 20 % ?? ?? ?? ?? ??????????
???? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

36 ??? ?????, ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ? ??? ?????
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
???? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????
?????????????????. ??? ?????????, ? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (?????. ??????? ?? 9??
???????? 2015, Salomie ?? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ??????? 58 ?? 59 ?? ?? ??
????????????????? ?????????????).

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 ?? ?????????????? ???????,
?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?? 100 % ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????
????????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????, ??
????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????

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

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

42 ??????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 273 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??' ?????????? ?????????? ?????????????? ?? 20 % ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????.

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

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

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

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

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

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

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

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