

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

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

GIOVANNI PITRUZZELLA

?? 11?? ?????? 2019(1)

?????? C?400/18

### Infohos

????

### Belgische Staat

[?????? ?? Hof van Cassatie

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

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? – ??? – ?????????? – ?????????? ?????? ?????????? – ??????????  
????????????? ?? ??? ??? ?? ?? ???»

1. ???? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ???????  
????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????????????, ??? ??????? ???  
????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???;

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

I. ?????? ???????

1. ?? ?????? ??? ??????

3. ?? ????? 13 ??? ????? ?????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977,  
???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????  
????????? – ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ?????? (2),  
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?????? ?? ???:

«?. ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????

1. ???, ?? ?????? ?????????????????, ??? ???.  
???????????????? ???. ?????????? ??? ?? ????????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??????????????,  
????????????? ??? ??????????:

[...]

4.      ?? ?????? 13, ?, ??????????? 1, ???????? ???, ??? ?????? ??????? ?????????? ???  
????? 132, ?????????? 1, ???????? ???, ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28??  
????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (3), ? ??????  
????????? ??? ??????????? ??? ?????? 77/388. ????????, ??? ??? ?????????? ???,  
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? 2006/112,  
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????.

2.      ?? ??????? ???

5. ?? ?????? 44, ?????????? 2, ?????? 1bis, ??? Btw?wetboek (????????? ?????? ????, ???), ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????:

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

6. ?? ???? 2 ??? Koninklijk Besluit nr. 43 van 5 juli 1991 met betrekking tot de vrijstelling op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de door zelfstandige groeperingen van personen aan hun leden verleende diensten (?????????? ??????????? 43, ??? 5?? ??????? 1991, ??? ??????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ???????) (*Belgische Staatsblad* 6 ??????? 1991) ??????? ?? ???:

? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ?????? ??? ?????? 44 ??? ?????? ?  
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ????.»

II. ?? ?????????? ????????????, ? ?????? ??? ?? ?????????? ????????

7. ? Infohos, ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?, ?????? ?????????? ??? ?????? openbare centra voor  
maatschappelijk welzijn (??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? : ???) (4). ? Infohos  
??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ???, ???????, ?????????? ?? ???? . ??? 5 ?????????? 2000, ?????? ?????? ??  
?? IHC-Group NV ?? ?????? ??? ?????, ?????? ?????????? ??? Infohos, ???????  
????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???.

8. ? Infohos ??? ?????????? ?? ?????????? ???, ??????????, ??????, ??? ???  
????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? 6 ??? ?????? ???  
?? (5) ???, ???????, ???, ?? ??? ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????? 44,  
????????? 2, ??????? 1bis, ??? ?????? ???.

9. ??? 20 ?????? 2005, ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ??????  
?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? Infohos ??? ??? NV IHC-Group (??  
?? ?????? ??? ??????) ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? . ????????, ??? ??  
????????? ???, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? Infohos ???,  
?????????, ? Infohos ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???  
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 44, ?????????? 2, ?????? 1bis, ???  
????? ???.

10. ??? 13 ?????? 2005, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????  
?? ???? ??????, ?????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

11. ??? 22 ????? 2007, ?? ?????? ?? ?????? ??? Rechtbank van eerste aanleg  
Brugge (????????? ???, ???), ? Infohos ?????? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????  
????? ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ???.

12. ?? ?????? ??? 23?? ?????????? 2009, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 44,  
????????? 2, ?????? 1bis, ??? ?????? ??? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ???  
????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??? ??? ??? ???.

13. ? Infohos ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? Hof van Beroep te Gent  
(????????? ???, ???), ?? ?????, ?? ?????? ??? 21?? ?????????? 2010, ??????????  
?? ? Infohos ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 44, ?????????? 2, ??????  
1bis, ??? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??? ???, ?? ?? ??????, ?  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
117 781,03 ???.

14. ???? 5 ??????? 2012, ? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Hof van Cassatie (????????? ?????????? ??????????, ???). ?? ?????? ??? 31?? ?????????? 2014, ?? Hof van Cassatie (????????? ?????????? ??????????) ?????????? ??? ?????? ??? Hof van Beroep di Gent (????????? ??????), ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????, ??? ??????????????, ???, ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 44, ?????????? 2, ?????? 1bis, ??? ?????? ???, ???????, ??? ?????? ??? Infohos ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 46 ??? ?????? ???, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??

15. ?? Hof van Cassatie (????????? ?????????? ??????????) ????????? ??? ??????? ??? Hof van Beroep Antwerpen (????????? ?????????). ?? ??????? ??? 20?? ??????????? 2016, ?? Hof van Beroep Antwerpen (????????? ?????????) ??????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ??????? 18, ?????????? 1, ??????? ??????, ???????, ??????? 7, ??? ?????? ??? ?? ???????, ???????, ?? ??????? ??????????? ?????? ??????. ??????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???, ????? ?????? ?????, ?????????? ?????, ??????? NV IHC-Group ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 44, ?????????? 2, ?????? 1bis, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

16. ??? ????????, ? Infohos ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???  
??? Hof van Cassatie (????????? ??? ?????????? ??? ??????????) ?????????????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ??????  
????????? ??? ??????, ??? ?? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ????: ???) (6)  
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????????? ???  
????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ???, ??? ?????? ?????? ???, ??????, ? ??????  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????.

17. ?? ?????? ????????????, Hof van Cassatie (???????) ?????????? ????????????,  
?????????? ?? Hof van Beroep Antwerpen (???????) ?????????? ??????????? ?? ? ???????  
????????? ?? ??????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??  
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ???????  
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??  
????? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
???. ????????, ????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??,  
???? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????, ? Infohos ??  
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

18. ????? ?? ??????? ????????????, ? ??? ????? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??  
?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ??????? ??, ?? ??  
??????.

19. ????????, ?? Hof van Cassatie (?????? ?????????? ??????????) ?????????? ???  
?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????:  
«???? ?? ??? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????? 77/388/???, ??? 17?? ???  
1977, ??? ??? 132, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????? 2006/112/?? ??? 28??  
????????? 2006, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????  
?? ??? ???????? ?? ??? ???????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????  
?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????? ?? ???;»

### III. ?????? ??????

20. ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ?????,  
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????  
?????? ??????????, ??? ? ?????? ???????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???  
??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???  
???? ??? ??? ??? ??? ??????.

21. ??? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????  
??? ??????, ??? ? ??? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ???, ?  
??? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
???? ???.

22. ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ? ?????????? ???  
????????????? ??? ??? 13, A, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????? ??????  
?????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ????? –????????????? ?????? ??? ???  
??? – ???, ???????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????????? ?????? ??? ??????, ???????, ??  
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????. ?? ??? ???????????,  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, in concreto, ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ??? 13, A, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????? ??????  
????????????? (7).

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

24. ??' ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????  
?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????  
??????.

25. ??? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ???  
?????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???,  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ??????  
? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

26. ??????????, ? ????? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ???  
????????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ??? ?????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1,  
????????? ???, ??? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ???, ?????????, ?????????, ?????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???.
27. ??????, ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (????? ??? ?????????? ??????????  
????????? ??? ????? ??????????), ???? ??? ?????? ??? ?????? 2 ??? ?????? ??????, ?? ???  
????????? ?? ????? ?????????? ??? ??????.
28. ??????, ??? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ???  
????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
?????????????????, ???? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 13, A,  
????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ??????.
29. ??? ? ??????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ???  
?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???,  
????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??????, ?  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????  
??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???.
30. ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??????, ? ??????  
?????????, ?????? ???, ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????  
??? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
??? ??? ???.
31. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??????????.
32. ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ?? ??? ?????????????? ???  
????????? ?? ??????.
33. ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????????? ?????? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ???, ??? ?????? ?????? (8) ???, ???  
????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???.
1. ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???.
34. ?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.
35. ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? -?? ??????, ???  
?? ?????????? ??? ?????? 41, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????-  
????? ?? ?????????? ??? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ???  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???  
????????? ??? ??? ???.
36. ??????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???

?????? ? ?? ???????? ??? (9).

37. ???????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ratio ??? ??????? ???.

38. ?????? ??? ????? ?????? ??? (10) ?????? ? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ???????,  
????????? ?????? ?????????? ???.

39. ? ?????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 9, ?? ????: «? ??????????  
??? ?????? ?????? ?? ??????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ???» (11).

40. ???????????, ??? ???? ?????????? ??? 11 ??? ?????? ???????, «?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????? ?? ??? ?? ?????? ???».

41. ???????, ??? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?, ????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? (12).

42. ??????????, ?? ??? 13, ?, ?????????? 1, ???????? ???, ??? ?????? ???????  
????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??  
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???  
????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???  
????????????? ??? (?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??? ???  
????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???) ??? ?? ??????  
????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

43. ???????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? «????????[?] ??? ???  
??? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??  
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??????????  
? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????????»  
(13) ??? ?? «????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?  
????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
??? ?????? ???» (14).

44. ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?, ?? ???????, ?? ??????  
????????? ?????? ??? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (??????  
????? ?????????? ??? ??????????) ?????? ?????? ?????? (15).

45. ???????, ??? ?? ratio ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????  
????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ???.

46. ???, ??? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ??????????, ??? ?????, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ???,

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

47. ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ??????? ?? ??? ??? ??? ??  
??????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????,  
?? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ???  
????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???  
?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (16).

48. ???????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? «????? ??? ??????» ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????.

49. ??? ??? ??????? ??? ???????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??????????  
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

50. ??? ??????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??  
????????? ??? ??????? ?? ??? ??? ??? ???, ??? ??? ??? ??? ?? ??? ??? ??????? ??  
????????? ??????? ??? ??? ??? ???, ??????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????? ??  
?? ?????????? ??? ??????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??????? ??? ???????, ??? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??  
????? ??? ?? ??? (17).

51. ??? ??????? ???, ???????, ??? ??????? ?????????? ? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????  
?? ??????? ??? ?????, ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??????. ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (18).

2. ?????????? ?????? ??? ?????? ????

52. ?? ??? 13, A, ?????????? 1, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??  
????????? ??? ?????????? «????? ?? ?????????? ? ??? ??? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ???  
?????????».

53. ??? ??????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???  
«????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????».

54. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? (19).

55. ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (20).

56. ?????????? ????? ?????????????? ????? ?????????? ????? ???? ?????? ??????, ??? ??  
????????? ??? ??????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??????????????  
?? ?????? 2 ??? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????? ??? ??????????.

57. ????? ??? ?????? ???, ??????? ??? ?????? «????? ?? ?????????????????? ? ???? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ?????» ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
??? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????????, ??  
????????????? ??? ?????????? ??????.

58.     ???? ??????? ?? ??????????, ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
???? ?????????? ?? ???????????, ??? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ????.

59. ???????, ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? (21).

60. ?????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ???  
????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???.

61. ??????????, ? ????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ???????  
????????????? ???????????????????, ?? ???????????, ??? ?????????????, ??? ?? ??????? ?? ??  
ratio ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????.

62.    ?? ???? ?????? ????. ????? ?? ???? ?????? ????. ?? ???? ????????, ?? ???? ?????? ??  
?????????? ???. ?? ???? ?? ?????????? ???. ?? ???? ?????????? ???. ???. «?? ???? ?????? ???.  
?????????? ???. ???. ».

63. ????? ?? ?????? ????? ??????? ??????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?, ???? ?????????????? ??? ?? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????.

64. ? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ? ?? ???????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

65. ????? ??????, ????, ??? ??????? ?????????? ??? ??????????????, ? ??????? ???????  
?? ????? ?? ??????????, ??? ??????????, ??? ????? ??, ??? ????? ??, ??? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ??.

67. ????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? J. Kokott, ? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????, ??? ????? ??????????, ??? ?????????????? ??????.  
????????, ? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? in concreto ?????? ??? ??????

?????????? ??? ??????????? (23).

68. ???? ???????, ?? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ? ???????  
?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????????????????  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????, ??????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ??? ????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ??????, ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????.

69. ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ???  
?????? 132, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????? 2006/112 ??? ???? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????  
??? ??? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????  
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?????? 132, ?????????? 1, ??????? ???, ??? ?????? 2006/112 ??? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? (24).

70. ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ??? ??? ?????????? ???  
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????  
???.

71. ?????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ???, ???????, ?????? ?? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ???, ???  
? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ??? ?????? ???????, ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????? ???.

3. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ???

72. ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?? ???: ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????  
????????????? ??? ?????? ???.

73. ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????  
????????? ??????????.

74. ?????????????? ???, ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ???  
????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (????????????? ??? ???)  
??? ?? ?????? ??? ?????? ???.

75. ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????

?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????, ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ??????? (25).

76. ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ??? ? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ???  
????????????.

77. ????????????, ????????????, ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ? ?? ??? ????????????, ?  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????  
???????????????????????, ??? ??? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???.

78. ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ???  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????  
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??.

#### IV. ???????

80. ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ????????????, ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????  
??? ??????????? ?????? ??? ??????? ?? Hof van Cassatie (??????? ????????  
??????????, ??????) ?? ???:

«?? ?????? 13, ?, ??????????? 1, ????????? ???, ??? ??????? 77/388/???, ??? 17?? ??? 1977,  
??? ?????? 132, ??????????? 1, ????????? ???, ??? ??????? 2006/112/??, ??? 28?? ??????????  
2006, ??? ?? ???? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??  
???? ??????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??  
? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?? ???.

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

1      ?????? ?? ?????????????: ? ???????.

2 ?? ??. ???. 09/001, ?. 49.

3 EE 2006, L 347, ?. 1.

4      ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ? Infohos ????? ????? ??????????? ??? 21  
?????????? 1986 ??? ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? Aalst, Blankenberge,  
?????, ??????, Kortrijk, ???????? ??? Ronse. ??? ?? ?????? 3 ??? ?????????? ????, ??????  
??? ?????? ??? ? ???????????, ? ???????, ? ??????? ??? ? ?????????? ????

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

6      ?? ??????????? ?????? ???????? (???) ??????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?  
????? ??????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ??? ????? ??? ????? ????? ?????? ??????????.

7 ?????. ??????? ??? 11?? ?????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713, ???? 27).

8 ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ???. ??????? ?? 21??  
?????????? 2017, DNB Banka (C?326/15, EU:C:2017:719, ???) 29 ??? ???. ??????????????  
?????????), ????. ??? ???. ??? ???. ??? ??????? ???. ??????? ???. ??????? ???. ???????  
???. ??????? ???. ??? ???. ???. ??????? ???. ???, ????. ??? ???. ??? ??????? ???. ??? ???.  
?????????, ????. ??? ???. ??? ??????? ???. ??????????????. ???. ??? ??????? ???.

9 ?? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ????. ??????? ?? 11??  
?????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing  
(C-407/07, EU:C:2008:713, ??? 30 ??? ??? ?????????????? ??????????). ?? ??????????  
????????????? ??, ??????? ? ?????? ??????? ?????? ??????, ????? ?? ??????? ?? ??  
???? ?? ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
???? ?? ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ??, ??? ?? ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??, ??? ??

10      ????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? 2006/112.

11      ??????????? ?? 9 ??? ????? ??????.

12 ?????. ?????????? ??? 15?? ??????? 1989, Stichting Uitvoering Financiële Acties (348/87, EU:C:1989:246, ???? 11), ??? ??? 14?? ?????????? 2006, VDP Dental Laboratory (C?401/05, EU:C:2006:792, ???? 26).

13 ?????????? ??? 11?? ?????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C-407/07, EU:C:2008:713, ???? 37), ??? ??? 21?? ?????????? 2017, ?????????? ??? ?????????? (C-616/15, EU:C:2017:721, ???? 56).

14 ?????????? ??? 21?? ??????????? 2017, DNB Banka (C?326/15, EU:C:2017:719, ???  
33 ??? ??? ?????????????? ??????????), ??? ??? 21?? ??????????? 2017, ???????? ???  
????????? (C?2616/15, EU:C:2017:721, ??????? 47, 48 ??? ??? ?????????????? ??????????  
????????? ?? ??? ??? ????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???  
????????? 2006/112).

15      ????? ?????????? ??? ?? ???????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???  
?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ????? 132, ?????????? 1, ???????? ???, ??? ??????  
2006/112, ??? ?? ???? ? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? 13, A, ?????????? 1, ???????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????????? ????. ????? 398 ??? ?????? 2006/112, ??????  
????????? ????. 654 ??? 3?? ?????? 2010, ?????? 3.4, ??? ??.

16 ?????????? ?? 23?? ?????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 25),

???, ???' ????????, ??? 26?? ??????? 2012, ??????? ??? ???. (C?508/10, EU:C:2012:243, ??? 75).

17 ??????? ??? 11?? ??????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713, ???? 43).

18 ??????? ??? 11?? ??????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713, ???? 27).

19 ?????. ?????????? ??? 14?? ?????????? 2006, VDP Dental Laboratory (C?401/05,  
EU:C:2006:792, ????? 26 ??? ??? ?????????????? ??????????), ??? ?? 15?? ??????????  
2012, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ????? 39 ??? ??? ?????????????? ??????????).

20 ??., ??????, ??????? ?? 11?? ?????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713, ??? 30 ??? ??? ??????????????????????????).

21    ?????.????? 398 ??? ??????? 2006/112, ??????? ??????? ????. 654 ??? 3?? ??????  
2010, ??????? 3.4, ??? ??, ??? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???, ???????, ??????????, ??? ?????????? ???, ???  
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ???  
???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? . ? ??????? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????  
????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ??? [SEC(2010) 1455 ?????? ??? 1?? ?????????? 2010] ???  
???? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? (????? 398 ??? ??????? 2006/112, ??????  
?????? ????. 856 ??? 6?? ????? 2015, ?????? 3.1.10)

22 ??????? ??? 20?? ?????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ????? 64),  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? J. Kokott ??? ????? Aviva (C?605/15,  
EU:C:2017:150, ????? 68).

23 ?????????? ??? ??????? ?????????? J. Kokott ??? ????? DNB Banka (C?326/15, EU:C:2017:145, ?????? 22).

24 ??????? ??? 21?? ???????????? 2017, ??????? ???. ?????????? (C?616/15,  
EU:C:2017:721, ??? 65 ??? ???. ?????????????? ?????????? ??? ??? 67).

25     ????? ??? ?????????????? ??????????? ???, ??? ???? 1? ????????? 2016, ?????????? ??????????  
????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??????????, ??????? ?? ??? ??  
?????? ?? ???? ??????? ?????????? ??? ??? ????. ???????????, ?? ??? ?????? 44, ??????????  
2bis, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
?? ?? ???, ?? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????? ??? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ???.

26 ?????????? ??? ??????? ?????????? J. Kokott ??? ????? Aviva (C?605/15, EU:C:2017:150, ????? 67).