

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

19 ?????? 2017 ??????(*)

„?????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? —
?????????? 2006/112/? — ???? 13, ?????????? 1, ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? —
?????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? — ?????????????
?? ??????? ?????????? — ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? — ?????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????“

?? ???? C?344/15

? ??????? ?????????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 267 ???? ?? Appeal
Commissioners (?????? ? ? ??????? ???????????, ??????????) ? ?? ? 11 ??? 2015 ?, ??????????
? ???? ? 6 ??? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

National Roads Authority

??????

The Revenue Commissioners,

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

???????? ?? ??: J.C. Bonichot, ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ???????, A?.
????????????? ? C. G. Fernlund (????????????), ??????,

????????????? ??????????: M. Szpunar,

?????????: L. Hewlett, ??????? ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 25
??? 2016 ?.,

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

- ?? National Roads Authority, ?? E. O’Hanrahan, solicitor, ? M. Collins, SC,
- ?? Revenue Commissioners, ?? M.C. Maney, solicitor, ? E. Barrington, SC,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? T. Henze, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????? ??????????????????, ?? B. Majczyna, B. Majerczyk-Graczykowska ? K. Ma?kowska, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? M. Owsiany-Hornung ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

?????????? ?? 8 ?????????? 2016 ?.,

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

?????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 13, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ???? ????? National Roads Authority (????????????? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?????????? ??-????????? „NRA“) ? Revenue Commissioners (????????????? ?????????????????? ?? ??????????) ?? ?????? ?????????????????? ?? NRA????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??? ??????? ? ??????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????.

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

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

3 ?????????? ?? 1 ??????? 2007 ?., ??????????????? ?? ??? ?????? ? ??????? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ??????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „?????? ?????????????“). ?????????? ??????????????? 1 ? 3 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ??????????.

4 ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 13, ?????????? 1, ?????, ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 4, ?????????? 5, ?????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????????

5 ???? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

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

[...]

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

[...]“.

6 ???? 9 ?? ???? ?????????????? ??????:

„1. „????????????????????????? ?????“ ??????????? ?????? ?????, ?????? ??????????? ??????????????

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

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

[...]“.

7 ???? 13, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

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

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

??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? |, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????“.

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

Value Added Tax Act 1972

8 ???? 8, ?????????? 2 A ?? Value Added Tax Act 1972 (?????? ?? ?????????? ??????? ???????????????
????????????? ?? 1972 ?.), ? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??-
????????? „????????? ?? ???“), ??????????????:

„????????????????? ?? ????? 2, ?????????????? ? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????
????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ? ?????????????????? ?
?????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ??????
?????????:

a) ????????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? | ??? ?????????????????[??] [?? ???]
(????????????? ?? ? ????????????????? 7) ? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????
????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ????

b) ????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????“.

Roads Act 1993

9 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?? NRA ? ?????????????? ?????????????????????
?????????, ?????????? ? Roads Act 1993 (?????? ?? ?????????????? ?? 1993 ?., ?????????? ??-?????????
„????????? ?? ?????????????“), ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????

?????

10 ??????? 17, ??????? 1 ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? NRA ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????. ??? ??????? ????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ???????.

11 ?????? ?????????? ????? 57 ?? ????? ?????? NRA ????? ?? ????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ?????????????? ???????.

12 ????? 58 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? NRA ????? ? ??????? ? ??????? ?????? ?????? ? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????

13 ?????????? ????? 61 ?? ?????? ?????? NRA ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ???.

14 ?????????? ????? 63 ?? ??????? ?? ?????????? NRA ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ????. ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? NRA ??? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? NRA.

15 ?????? ????? ?????? ??????????, ?????????? ?????? NRA ? ?????? ????? ?? ?????????????? ????? 63 ?? ????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ????? ??????????????. ????? ?????????? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????: i) ?? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?/???? ??????????????? ?? ?????, ii) ?? ?????????? ?/???? ?????????? ????? (??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?/???? ?????????????????? ?? ?????) ? iii) ?? ?????????????????? ? ?????????? ????? ??????? NRA (?????????????? ?? ???????, ?????????????? ? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????? ?????????? ??????).

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

16 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ??-????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????-????????? ?????????????????? ? NRA.

17 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? NRA ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ???????, ? ?? ??????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????????. ?????? NRA ?????????????? ??? ?????????? ?????, ? ??????? ?????????????????????? Westlink ? ?????????????? ??????

18 ?? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????????????????? Westlink, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? NRA. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? NRA, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??

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

19 ??????? ?? ??? 2010 ?, ?????????? ?????????????????? ????????? NRA ?????
????????????????????? ????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ????? ?????????
????????????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ????? 13, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???.

20 NRA ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ??? ? ?? ????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???
????? ?? ?????? ?????? ????? ?????????????? ????. ??? ????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??
????? ?????????????? ????? ?????????????????????????? ????? ? ??????, ?? ??????? ?? ? ??????????????? ??
???????? ?????????? ????? 13, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???, NRA ??????
????? ?? Appeal Commissioners (???????? ?? ?????????? ?????????????, ??????????).

21 ????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???????, ?? ? ?????? ??
????????? ?? 16 ?????????????? 2008 ?, Isle of Wight Council ? ?. (C?288/07, EU:C:2008:505), ?????
13, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ???????
????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ???. ????? ??????? ??????????, ?? ??? ???
?????????? ?? ?? ????? ? ????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??
????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
??????????????????????.

22 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????? ? ??????????????, ?? NRA ?
????????????????????????? ???????, ?????? ?????????? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ??
???????? ?????? ?? ????? ??????? ?????? ?????????????? NRA ?? ?? ?????????????? ????? ??????????????????????????
?????. ?????????????? NRA ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????
??????????.

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

24 ?? ?????? ??????, ????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????
????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? Westlink ??? ? ??????????????
??????.

25 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
NRA ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ???
????????????????????? ?? ? ?????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

26 ?????? ????? ? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????
????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????. ??????????, ??
????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????,
?????? ?? ?????????? ?? NRA ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ??? ?

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

27 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?
????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
??????.

28 ??????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ??????
21 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ?? NRA ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??, ????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????, ??
????????????????? ?? NRA ????? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, ?????????? 1, ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ???.

29 ??? ??? ???? ?????????????????? Appeal Commissioners (?????? ? ? ????????? ??????????????)
????????? ?? ????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ?????? 13, ?????????? 1, ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ??????, ?? ?) ????? ? ?? ?????? ??
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????
?????????????, ? ?) ????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??, ?????? ?? ??
????????????????? ? ?????????? ??, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????

2) ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ??
????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????? 13, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????“.

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

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

30 ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????
?? ?????????? ?????? NRA ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????.

31 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
(?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 21 ?????????????? 2016 ?., Radgen, C?478/15, EU:C:2016:705, ?. 27
? 32, ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

32 ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 267 ?????? ?????????????????????? ??????

???? ? ?????????????? ?????????????? ???, ????? ? ????????? ???? ????? ?
?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????? —
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? — ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ????? ? ?????????????????? ?? ????????????,
????? ?????????? ?? ?????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? (????????? ?? 16 ?????????? 2014 ?, Welmory,
C?605/12, EU:C:2014:2298, ? 33 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

33 ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ??????????????
? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????????????, NRA ??????????
????? ?????????? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????

34 ??? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????????????, ??
NRA, ?????? ? ?????????????????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 13, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.

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

35 ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????, ??????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ?????????, ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????
??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????????????

36 ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??
????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????????, ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ????????. ? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1 ? ?????? 9 ?? ?????
?????????????, ?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ???, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? (?? ? ? ?????????????
????????????? ?? 4 ??? 2009 ?, SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C?102/08,
EU:C:2009:345, ? 67 ? 68).

37 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ??????? ?? ??????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????????? ? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ??
????????????????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 20
????????????? 2003 ?, Taksatorringen, C?8/01, EU:C:2003:621, ? 61 ? 62, ?????? ? ?? 25 ?????? 2010
?, ??????????????????????????????, C?79/09, ??????????????????????, EU:C:2010:171, ? 49).

38 ????????? ????? 13, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????????? ???????, ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????.

39 ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????, ??????, ?? ? ??? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?????? ? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??-????????????????????? ?????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????????????? ?????????? — ?? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 25 ????? 2010 ?, ?????????/????????????????, C?79/09, ?????????????????, EU:C:2010:171, ?. 90 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

40 ?????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ??????, ? ?????? ??????????. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (?? ? ???? ?????????? ?????????? ?? 17 ?????????? 1989 ?, Comune di Carpaneto Piacentino ? ??., 231/87 ? 129/88, EU:C:1989:381, ?. 32).

41 ?????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ? ?????????, ? ?? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 25 ????? 2010 ?, ?????????/????????????????, C?79/09, ?????????????????, EU:C:2010:171, ?. 91 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?? 29 ?????????? 2015 ?, Sudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ?. 74).

42 ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ?? 16 ?????????????? 2008 ?, Isle of Wight Council ? ??., C?288/07, EU:C:2008:505, ?. 64).

43 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????? ??? ??????????????????, ? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????.

44 ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????.

45 ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? NRA ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????

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

51 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????
13, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ? ???????, ?? ?
?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???????, ??????
????????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
?????? ??????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ?????? ??????????
?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????.

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

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

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

????? 13, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28
????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ? ??????? ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????????????????? ???????, ?????? ?????????????? ??????????, ??????????? ?? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??????? ?? ???????
?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????.

?????????

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