

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

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

26 ?????????? 2017 ??????????(*)

„???????????????????? ????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????????
2006/112/? — ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????????????????? ?? ??? ????? — ??????????????
????????????????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ????????????? — ?????? ?????? ????????????? — ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? —
????????? ?? ?????????????????? ?? ????????????????????? — ?????????? „ne bis in idem“ — ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????“

?? ????? C?534/16

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Najvyšší súd
Slovenskej republiky (????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????) ? ??? ?? 29 ?????????????? 2016
?., ?????????????? ? ?????? ?? 20 ?????????????? 2016 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

??????

BB construct s. r. o.,

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

????????? ?? ??: E. Juhász, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, K. Jürimäe
(?????????????) ? C. Lycourgos, ??????,

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

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

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

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

– ?? Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ?? F. Imrecze, ? ?????????????????? ??
????????????????????,

– ?? BB construct s. r. o., ?? P. Ondrášiková, ??????????,

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? B. Ricziová, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,

– ?? ?????????????????????? ??????????, ?? L. Lozano Palacios ? A. Tokár, ? ?????????????????? ??
????????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 273 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?????????????? (O? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7 ? ??????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ????. 3, ?? L 249, 2012 ?., ????. 15 ? ?? L 323, 2015 ?., ????. 31, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“), ?????? ? ?? ?????????????? „????????? ?? ?????????????????? ??????????????“, ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????????? ne bis in idem ? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (?????????????? ??-?????????? „?????????“).

2 ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Finan?né riadite?stvo Slovenskej republiky (?????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????, ??????????? ??-?????????? „????????????? ?????????????“) ? BB construct s. r. o. ?????????? ???????????, ??????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (???).

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

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

3 ????? 273, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

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

4 ????? 4, ??????????? 1, ?????? ?????????????? ?? ?????? ? 222/2004 ?? ?????????? ?????? ??????????????? ???????????, ? ??????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? (?????????? ??-?????????? „????????? ?? ???“), ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ? ?????? ??????????????:

„????????????????????????????? ?????, ?????? ? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? [...] ? ?????? ?????? ??????????????? 12 ?????????????????????????? ??????????????? ??????? ??? ???????, ?????? ?????????? 49 790 EUR, ? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?????? ??????????????? ??????????“.

5 ? ??????????????? ??, ??????????? ?? ?????????????????? ???????????????, ????? 4c ?? ?????? ??????, ?????????????? „????????? ??????????“, ??????????????:

„(1) ?????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ? 2, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ???????????, ?????? ?????? ??????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 12 ?????????? ? ??????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? [...], ???“:

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

11 ? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????
????????????? ??????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????

12 ?????????????? ?????????????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????,
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ??????
?????????? ?? ?????? ? ??????? ?? 20 000 EUR, ? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??
????????? ??????????? ? ??????? ?? 1 000 EUR ?? 500 000 EUR. ?? ?????????? ?????, ?? ??????????
????????????? ????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????????

13 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????,
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??
?????????

14 ??? ???? ?????????????????? Nejvyšší súd Slovenskej republiky (????????????? ??? ??
????????????? ??????????????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??????????

„1) ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? 500
000 EUR — ? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? 273 ?? ?????????????? [?? ???], ? ??????? ??????????
?????? ?????????????? ? [????]?

2) ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????,
????????????????? ? ?????? 16 [?? ?????????], ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? 21, ?????????? 1 [?? ??????????] ? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???, ?????????? ne bis in idem ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????,
????????????? ? ?????? 49, ?????????????? 1 ? 3 ?? [?????????]“.

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

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

15 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ??????????
?????? ??????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????????. ?? ?????????? ?? ??????????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????,
? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????. ??????? ?????? ??????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????, ?? ?????????????????.

16 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??

???????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ? ??????
?????????, ? ? ????????? ?????????? ? ? ?????? ? ???? ???? ????????? ?????? ?
???????????????????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?
? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?
????????????? ? ?????? ??????, ? ? ???? ????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????
(???????? ? ? 8 ?????????? 2015 ?, Taricco ? ?, C?105/14, EU:C:2015:555, ? 30 ? ??????????
???????? ?????????).

17 ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????, ? ? ??????????????????????
? ? ??????????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????.

18 ??? ??? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????????, ? ? ?????????????? ????????? ? ?
????????????????? ? ? ?????? ?????? ? ?????????????????????????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ??????????
?????????????????. ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????.

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

19 ? ?????? ? ? ?????????, ?????? ?????? ? ? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????????????
? ? ?????????? ???? ? ? ? ?????????? ???? ???? 273 ? ? ?????????????? ? ? ??, ???? 16, ???? 21,
????????? 1 ? ???? 49, ????????????? 1 ? 3 ? ? ????????? ? ? ?????????????? ne bis in idem, ??????????
? ???? 50 ? ? ?????????, ?????? ? ? ? ?????????? ? ??????, ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ???? ?
??? ?????????????? ? ? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ? ? ? ?????????????? ??????????????
? ? ??????????????, ?????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ? ?
????????? ??????????, ?????? ?????? ???? ? ? ?????????? 500 000 EUR.

20 ? ???? ?????????????, ? ? ?????? ??????, ?????? ? ? ? ??????????, ? ? ? ???? 273, ??????
???????? ? ? ?????????????? ? ? ? ? ? ??????????, ? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ??????
????????????????, ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?
????????????????????????? ? ? ?????????? ??????, ? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??????????????
? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ? ? ??????????????????????????
????, ? ? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ? ? ? ?????????????????????? ? ? ??????????????

21 ?????? ? ??????????????, ? ? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????, ?????????????????? ? ? ????
273 ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ?????????????? ???? ?????????????, ?????? ??????????????????, ??????
????????????? ?????? ?????? ? ? ??????????????, ? ? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ? ??????????????
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????? ? ? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?
????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ? ? ? ? ? ?????????????????? ?????????? (??. ? ???? ???????
????????? ? ? 5 ?????????? 2016 ?, ? ? ??????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ? 43 ? ??????????????
????????? ?????????).

22 ? ?????????????? ?????? ? ? ???? ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ? ?????????????????????? ?????
????? ?????????????? ? ?????, ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?
????????????? ? ? ?????? ? ? ???? 273 ? ? ?????????????????? ? ? ??, ? ? ? ? ? ?????????? ??????????????
????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??????. ???? ?????? ?????? ? ? ??????????
? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ???? ???? ?????????????????????????? ?????, ? ? ?????? ? ?
?????, ? ? ? ? ?????? ???? ? ? ?????????????? ? ? ??????, ?????? ?????????????? ? ? ? ???? ? ? ??????????????
????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ? ? ?????? ?????????? ? ? ???? ? ? 12 ??????.
????????????? ? ? ???? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? 1 000
EUR ? ? 500 000 EUR.

23 ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????? ???? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??, ?
????????? ???? ? ? ? ??????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

24 ??????, ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????
273, ?? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ? ? ?????????????? ?????????? ??????,
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ? ? ? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 21 ?????????? 2010 ?., Nidera
Handelscompagnie, C?385/09, EU:C:2010:627, ? 49 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 5
????????? 2016, ??? ??????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ? 44 ? ?????????????? ??????????
?????????).

25 ?????????????? ?????????????? ? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????. ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????? (?. ? ????? ???????
????????? ?? 28 ??? 2016 ?., Astone, C?332/15, EU:C:2016:614, ? 36 ? ?????????????? ??????????
????????? ? ?? 5?????????? 2016 ?., ??? ??????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ? 46).

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

27 ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ? ? ?????? ?
????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ? ? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? (?. ?? ??????????
????????? ?? 10 ??? 2008 ?., Sosnowska, C?25/07, EU:C:2008:395, ? 24 ? ?????????????? ??????????
?????????).

28 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ??????????
?????????????????, 500 000 EUR, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????. ? ?????? ??????????
????????? ?? ? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ??????????????. ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????? ??????, ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ??
????????????????? ??????????????, ?????? ? ??????, ?????? ? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????, ? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ??????????????.

29 ?????, ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ??
????? ? ?????????????? ???? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ? ? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????, ?????? ?? ? ? ??????????, ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????????????, ? ?-????????????? ?????????????????? ?? ? ? ??????????????, ?? ? ?
????????? ?????????????? ? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?
????????????????? (?. ?? ?????????? ?????????? ?? 5 ?????????? 2016 ?., ?? ? ??????????, C?576/15,

EU:C:2016:740, ? 49). ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ????? ?? ??
????????? ? ???????, ?? ?? ????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? ?????????????????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????

30 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ????? ??
????????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ????? ????? ? ??????????
?????????????????, ??? 49, ?????????? 1 ? 3 ?? ?????????, ?????????? ne bis in idem, ?????????? ?
???? 50 ?? ?????????, ?????????? „????????? ?? ?????????????? ?????????????“, ?????????????? ? ?????
16 ?? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ????? 21 ?? ?????????.

31 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 49 ?? ????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????,
????????? ?????? ??-????????????? ?????? ?? ????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????????? ?????????? ne bis in idem,
????????????? ? ????? 50 ?? ?????????, ?????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? (?????????
?? 26 ?????????? 2013 ?., Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ? 33).

32 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ??? ????? ? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????,
????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ? ?????????? ?????????????????, ? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ??????. ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????, ? ?????????????? ???????, ??
????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 49
? 50 ?? ?????????.

33 ??? ??? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??????????????????
? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? 49 ? 50 ?? ?????????? ?? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????

34 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??
????????? ?? ????? 16 ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??
????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ? ??????????

35 ??????????, ?????? ?????????????? ????? 16 ?????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? (????????? ?? 22 ?????? 2013 ?., Sky Österreich, C?283/11, EU:C:2013:28, ? 42).

36 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?
????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?., Schaible, C?101/12, EU:C:2013:661,
? 28; ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? 22 ?????? 2013 ?., Sky Österreich, C?283/11,
EU:C:2013:28, ? 45 ? 46).

37 ?????????? ????? 52, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ? ?? ??????

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

38 ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????????? ?????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????????????

39 ?????????? ?, ?? ???? ?????????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ??? ? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ??????????????????
????????????? ???????.

40 ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? 500
000 EUR ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? BB construct ?? ??????? ?? ?????? ??????????
? ??????????????????????

41 ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?? ??????, ??? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?? ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????????????

42 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????, ?????? ??????? ?? ??????????, ?????? ??????
????????? ?????????????? ? ?????? 26—28 ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ??????????????????
?? ?????????? ? ??????? ?? 500 000 EUR ??????????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?
????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????.

43 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ? ?? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????
????????????????. ?????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ? ?????? ???????
????????????? ?? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????
? ?????????????? ? ??????? ? ?????????????????? ???????, ??? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ???
(????????? ?? 16 ?????????? 2008 ?, Arcelor Atlantique et Lorraine ? ??., C?127/07,
EU:C:2008:728, ?. 23 ? 26 ? ?? 7 ????? 2017 ?, C?390/15, EU:C:2017:174, ?. 41 ? 42).

44 ? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 22 ?? ?????????????? ?????????,
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ??????????
? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???????
?? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????? ??
????????????????????????? ?? ???-?????? ?? 1 000 EUR.

45 ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??????????
?? ? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????????????

46 ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????

47 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
???????????, ??:

— ????? 273 ?? ?????????????? ?? ??? ? ????? 16 ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?
????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????
????? ?? ?????????? 500 000 EUR, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ????? 273, ??????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????

— ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ??? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?????????? ??????????????

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

48 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????????

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

1) **????? 273 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????**
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ????? 16 ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????,
?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ????? ?
??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????
????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? 500
000 EUR, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ????? 273, ??????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

2) ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????, ???
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????????
????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????????

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

???????

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