

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

8 ??? 2019 ??????(\*)

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????? ??????? — ????????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ??? — ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? — ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????????????“

?? ???? C-712/17

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Commissione tributaria regionale di Lombardia (????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????) ? ??? ?? 9 ?????????? 2017 ?, ?????????? ? ?????? ?? 20 ?????????? 2017 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

**EN.SA. Srl**

??????

**Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale Lombardia Ufficio Contenzioso,**

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

????????? ?? ??: J.C. Bonichot (?????????????), ?????????????????? ?? ??????????, C. Toader, A. Rosas, L. Bay Larsen ? M. Safjan, ??????,

????????????? ??????????: J. Kokott,

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

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

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

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? M. Capolupo ? G. De Bellis, avvocati dello Stato,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? N. Gossement ? F. Tomat, ? ?????????????????? ?? ??????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? 17 ????????? 2019 ?.,

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

**?????????**

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????

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

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? EN.SA. Srl ? Agenzia delle Entrate — Direzione Regionale della Lombardia (????????? ?? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????) (????????????? ??-????????????? „????????????????? ?????????????????????“) ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (???) ?????????? ? ?????????? ? ??????????.

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

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

3 ????? 63 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????:

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

4 ????? 167 ?? ?????? ?????????????????? ??????????????:

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

5 ?????????????? ????? 168 ?? ?????????????????? ??????????????:

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

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

[...]“.

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

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

7 ?????????????? ????? 273 ?? ?????????????????? ?? ??????:

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

????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ? ?????????? 3“.

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

8 Decreto del Presidente della Repubblica n. 633 — Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (????? ? 633/72 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 26 ?????????? 1972 ?, ? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „DPR ? 633/1972“), ?????? ?????????? ? ?????? 17, ?????????? 1:

„????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? 19, ?????????????? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????????? ? ??? II“.

9 ?????????? ?????? 19, ?????????????? 1 ?? DPR ? 633/1972:

„?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 17, ?????????????? 1 ??? ?? ?????????????, ?? ?????? 30, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ???-????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????“.

10 ?????? 21 ?? DPR ? 633/1972 ??????????????:

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

11 ?????? 6, ?????????????? 6 ?? Decreto legislativo ? 471 (????????????????????? ?????????? ? 471) ?? 18 ?????????????? 1997 ?, ? ?????????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????????, ?????????????? ??????????????:

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

**????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????**

12 EN.SA. ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? EN.SA. ?? ?????????? ?????????? 2009 ? 2010. ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? 19 ?? DPR ? 633/1972 ?????????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????? ?? EN.SA. ?? ?????????????????? ?????? 6, ?????????????? 6 ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 11 ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ???.

13 ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????, ?? EN.SA. ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????.

14 ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????

????????? ?? ?????????? ?? ????? ? ????? ????????????? ?????????? ?? ????? ? ????? ????? ??????  
????????????, ?????? ?? ????? ?? ????? ??????. ?? ?? ????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?? ??????????  
?? ????????? Green Network ?? ????????????? ??-????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????  
?? ?? ????????? ?? ????????? ???????????????.

15 ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? EN.SA. ??? ?????????????????????????? ?????, ?????  
?????? ?? ??? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ???, ??????? ? ?????? ? ?????? ????????????? ?  
???????? ?? 47 618 491 EUR ?? ????????? 2009 ?. ? ?? 22 001 078 EUR ?? ????????? 2010 ?.

16 EN.SA. ??????? ?????? ????? ????????? ?????? ????? Commissione tributaria provinciale di  
Milano (????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ???????), ?????? ?? ????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????  
?????????? ?????? Commissione tributaria regionale di Lombardia (????????? ?????????? ?? ?????????  
?????????????, ?????????).

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

18 ??? ?????? ?????????????????????? Commissione tributaria regionale di Lombardia (?????????  
?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ? ??  
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????

„????????????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ???, ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????, ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ????? 19 (?????????????????) ?  
????? 21, ?????????????? 7 (????????????????? ?? ??????????????) ?? [DPR ?°633/1972] ? ?????? 6, ?????????????? 6  
?? Decreto legislativo ? 471 (????????????????????? ?????????? ? 471) ?? 18 ?????????????? 1997 ?. (????????????????  
?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ??????????????) ?  
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ??????? ??  
????????????????? ?????????? ? ?? ? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ??????????????????????????????????  
?????, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????? ?????? ?? ??????.

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

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

?) ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????  
?????????????????????????, ?? ??????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????”.

**?? ?????????????? ??????**

19 ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??  
????????????????? ?? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????“, ????? ??-????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??  
?????????????????, ????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ????? ??????? ??????? ?  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?  
????? ?? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ??.  
????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??  
????????????????? ??????????????, ? ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????  
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 4 ??????????  
2018 ?, L.E.G.O., C?242/17, EU:C:2018:804, ?. 43, ?? 7 ?????????? 2019 ?, Escribano Vindel,  
C?49/18, EU:C:2019:106, ?. 32, ? ?? 12 ?????????? 2019 ?, TC, C?492/18 PPU, EU:C:2019:108,  
?. 37).

**?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????**

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

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

22 ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ? ??????????????????  
????????? ?????????????? ?? ?????? 168 ?? ?????????????????? ??????????????.

23 ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???, ?  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????????, ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??,  
?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (?? ? ??????  
????????? ?????????? ?? 6 ?????????????? 2012 ?, Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ?. 36).

24 ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????????, ?? ?? ?????? ??  
??? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????????  
?????????. ?????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???  
????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 27 ??? 2018 ?, SGI ?  
Val riane, C?459/17 ? C?460/17, EU:C:2018:501, ?. 36).

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

26 ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????, ??  
?????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ? ?????? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ??????????????  
?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??? ???, ?????????????????? ?

??? ??????? ?? ????? ????????????? ?????????? ?????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ? 31  
????? 2013 ?., ????? ?????, C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 38).

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

28 ? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????  
? ????????? 168 ? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??? ? ??? ??????????. ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ?  
???? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ??? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ???? ?  
???? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ????. ?????? ??? ????  
????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ???, ?  
????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????  
????????????????????? ?? ?????? ????, ? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??. ??? ?????????? ??  
????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??? 203 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ????  
????? EN.SA. ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??? ??? ??. ??  
?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????  
????????????????, ?????????????? ?? ??? 168 ?? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?????????? ?? ???  
?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?  
????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????.

29 ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????? ?? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?  
????????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??  
EN.SA., ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

30 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ? ?????????????? ? ??? 167  
? ?. ?? ?????????????????? ?? ??, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ? ???. ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? (?. ? ??? ?  
?????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., NCC Construction Danmark, C?174/08,  
EU:C:2009:669, ?. 27, ? ?? 22 ?????????? 2010 ?., RBS Deutschland Holdings, C?277/09,  
EU:C:2010:810, ?. 38).

31 ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????????  
????????????????? ?????? ? ??? ???? ??, ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???  
(????????? ?? 31 ?????? 2013 ?., ?????? ?????, C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 46). ?? ??? ???  
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????, ??????  
????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???, ?? ??????????????  
?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? (????????? ?? 31 ?????? 2013 ?., ?????? ?????, C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 31).

32 ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??? 203 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ? ?????? ?????? ??  
????????????? (????????? ?? 31 ?????? 2013 ?., ?????? ?????, C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 32).

33 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??, ? ??-????????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ?? ?????????????? ????

????????????? ?? ????????? ?????????????? ?????, ?? ????? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??  
?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ??  
????????? ??????, ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 31 ?????? 2013 ?, ?????? ??????,  
C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 43).

34 ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ? ??????, ?? EN.SA. ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 47  
?? ?????????????????? ??, ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????, ? ??  
?? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?? ??? ??????.

35 ??? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????? 33 ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??  
????????????????? ?? ??, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??  
????????????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ??????  
????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????  
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????.

36 ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?? ? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????,  
?? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????  
????? ? ?????? ?????????? ? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????????, ?????????????????? ?? ??, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?  
?? ?????????????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ???????  
????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????, ??????  
????????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????  
????? ?????, ?????????????????? ? ?? ? ?????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????????????,  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ? ?? ? ?????????????????????, ?????????????????? ?  
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????????  
????????? ?? ?????????.

**?? ?????????? ?????? ?? ??????????**

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

38 ?????????? ?????? 273 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????,  
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????????? ??????????. ??-?????????????  
?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ? ?????????????, ? ?????? ?? ? ? ??????????

????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
EU:C:2016:691, ?. 41, ? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 59 ?  
????????????? ????????? ??????????).

39 ??????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????, ? ??-????????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ? ?? ??????????????? ?? ??? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 59 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ????? ??????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????????? ?  
????? 273 ?? ??????????????? ?? ???, ????? ?? ??????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ????? ??????  
(?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
62).

40 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????  
?? ?????????????????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ??-????????????? ?????? ? ?????????? ??  
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ??????? (????????? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 60 ?  
????????????????? ?????????? ??????????).

41 ? ??? ???? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????? ??????? ? ??? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??????  
?????????????? ?????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????????????????? ?????, ? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?????? ??????. ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??? ????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????? ? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ? ??????????  
?????????? ?? ?????? ? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????.

42 ?????? ??-????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????? ? ?????? 63 ?? ?????????????????? ??, ??????? EN.SA. ?????????? ??????? ?  
????????? ????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ????? ? ?????? ?????, ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????,  
????????????? ?? ? ?? ??????? ???????, ?? ??? ? ?????? ??????? ? ??? ?????????? ??????? ??  
????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????? ???????  
?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????????? ? ?????? ??  
????????????????????? ?? ??? ???.

43 ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????  
????????????? ? ?????? 33 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
???? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??????? ??????? ??  
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ??????? ?????????????? ??  
????????????? ??????, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????  
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????.

44 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 57 ?? ?????????????????? ??,  
????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????  
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 203 ??  
????????????????? ?? ????. ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???



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

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

**?? ?????????? ??????????**

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

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

1) ? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ??????  
 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????  
 ????? ? ???? ??????????  
 ??????????, ????????????? 2006/112/?? ? ? ? ? ? ? ? ? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????  
 ??????? ????????? ? ????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????????????? ? ??????????????  
 ? ?????????????? ? ?????????????????  
 ??????, ?  
 ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??  
 ?????????????????  
 ????????????????? ?????? ??????????????  
 ?????????????????? ?????? ??????????????  
 ????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ?  
 ?????????? ??????, ?????????????????? ?

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

?????????

\* ??? ? ? ?????????????????????? ??????????????.