

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

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

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

11 ??? 2020 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)  
— ?????????? 2006/112/? — ????????? 90 ? 273 — ????????? ?????????? — ?????????????? — ?????? —  
????????????? — ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?  
????????????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????  
????????????????? ? ?? ?????????????????????? — ?????????? ??????“

?? ???? C?146/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Vrhovno  
sodiš?e (????????????? ??, ??????????????) ? ??? ?? 30 ??????? 2019 ?., ?????????? ? ?????? ?? 21  
???????????? 2019 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

**SCT d.d.**, ? ?????????????????????,

??????

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

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

????????? ?? ??: P. G. Xuereb, ?????????????????? ?? ??????????, T. von Danwitz ? A. Kumin  
(?????????????), ??????,

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

?????????????: M. Longar, ?????????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 26  
???????????? 2020 ?.,

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

– ?? SCT d.d., ? ?????????????????????, ?? S. Pušenjak, odvetnica,

– ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? T. Miheli? Žitko ? V. Klemenc, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

– ?? ?????????? ?????????????????, ?? M. Smolek, O. Serdula ? J. Vlášil, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?  
????????????????? ?? G. Galluzzo, avvocato dello Stato,

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? N. Gossement ? M. Kocjan, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

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

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

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

1 ????????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ????? 90 ?? ?????????????  
2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ???????  
?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ????????????? ?????????? ?? ????????????? ??????,  
2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ??????????? ??-????????? „???????????????? ?? ???“).

2 ??????????????? ? ????????????? ? ??????????? ?? ????? ?????? SCT d.d., ????????????? ?  
????????????????????????, ? ????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ??????????? ?  
?????? ?? SCT ?? ??????????? ?? ????????? ??????? ??????????????? ??????????? (???), ????????? ??? ????????? ?  
?????????????? ???????????, ????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ? ????????????????? ?? ??????????? ?????  
???????????? ? ????????????????????? ??????? ????????????????? ????????????????????? ?? ?????????????????????????.

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

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

3 ????? 90 ?? ??????????????????? ?? ??? ???????:

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

2. ? ????????????? ?? ??????? ??? ????????????? ??????????????? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????  
?? ????????????? 1“.

4 ????? 273 ?? ?????? ??????????????? ??????????????:

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

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

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

5 ????? 39, ??????????????? 2—4 ?? Zakon o davku na dodano vrednost (???????? ?? ??????????? ???????  
?????????????????? ??????????????, ??????????? ??-?????????? „ZDDV?1“) ??????????????:



????????? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ??????  
?? ???? 296 ?? ZFPPIPP ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ????? ???? ??????,  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ???????????.

9 ?? ?????? ?? SCT ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??????????  
????????????????????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ????? 39, ?????????? 3 ??  
ZDDV?1 ??????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????  
?? ?????????????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????. ?  
????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ??? ???  
????????????????, ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?  
????? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????????.

10 ?????????? ? ?????? ?? SCT ?????????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????. ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ????? 90 ??  
????????????????? ?? ????. ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????????? 1 ?? ?????? ??????  
?????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????????, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? 1. ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ?? ??????????????.

11 ? ??????, ?????????? ?? Vrhovno sodiš?e (????????? ???, ??????????), SCT ??????????, ??  
???? 39, ?????????? 3 ?? ZDDV?1 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??????????????  
? ????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?????? 39, ??????????  
3 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 90, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????.

12 Vrhovno sodiš?e (????????? ???) ??????????, ?? ????? 39, ?????????? 2 ?? ZDDV?1, ??????  
????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????????  
?? ??????????????. ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? 90,  
????????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????.

13 ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ????? 39, ?????????? 3 ?? ZDDV?1 ?????? ?? ?? ??????,  
?? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????????, ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (?????????) ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????????  
„????????????? ?? ?????????????????“. ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??.  
????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ???, ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????  
????????????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????.

14 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ????? 39 ?? ZDDV?1, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????????????? ? ????? 90, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?? ?? ?????  
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????????, ?????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????.

15 ? ?????? ?????????? Vrhovno sodiš?e (????????? ???) ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??  
?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ???, ??? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??



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

20 ? ?????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? 90, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????

21 ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (????????? ?? 6 ?????????? 2018 ?., Tratave, C?672/17, EU:C:2018:989, ? 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ?????????? ?????? 90, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? (?. ? ??? ? ?????? ?????????????? ?? 15 ??? 2014 ?., Almos Agrárkúkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ? 23).

23 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 22 ?????????? 2018 ?., T?2, C?396/16, EU:C:2018:109, ? 37 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

24 ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? (????????????????? ?? 24 ?????????? 2019 ?., Porr Építési Kft., C?292/19, ??????????????????, EU:C:2019:901, ? 22 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

25 ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????? ??-????????????? ??????????????, ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? (????????????????? ?? 24 ?????????? 2019 ?., Porr Építési Kft., C?292/19, ??????????????????, EU:C:2019:901, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).



????????????, ????? ????????? ?????? ????? ?? ?????????, ??? ?????????? ???????????  
?? ?????? ????????? ?? ?????????, ??-????????? ?????? ?????????????, ????? ?????? ??  
????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????  
?????? (???????? ?? 6 ????????? 2018 ?., Tratave, C?672/17, EU:C:2018:989, ? 32 ?  
???????????? ????????? ?????????).

36 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????  
????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???. ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??-????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????  
?? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 6 ????????? 2018 ?., Tratave, C?672/17,  
EU:C:2018:989, ? 33 ? ????????????? ????????? ?????????).

37 ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ??????????  
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????  
????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????. ? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???????  
?????? ?????????????? ? ?????? (????????? ?? 6 ????????? 2018 ?., Tratave, C?672/17,  
EU:C:2018:989, ? 34 ? ????????????? ????????? ?????????).

38 ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????  
? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ????????? ?  
????????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ??  
?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??  
????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? 90, ?????????? 1 ? ????? 273  
?? ?????????????? ?? ??? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 26 ?????? 2012 ?., Kraft Foods Polska,  
C?588/10, EU:C:2012:40, ? 32 ? 33 ? ?? 6 ????????? 2018 ?., Tratave, C?672/17,  
EU:C:2018:989, ? 35 ? 36).

39 ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????  
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????  
?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ??????????,  
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????,  
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????????, ??????  
????????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 7 ?????????? 2017 ?.,  
Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 31 ? ????????????? ????????? ?????????).

40 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ????????????? ??????, ?? ?????????  
?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????.

41 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????  
????? ?????????, ?????????????? ????? 296, ?????????? 5 ?? ZFPPIPP, ?? ?????? ?? ?????????????? ?







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

???????

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