

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

20 ????? 2021 ?????(*)

„???????????? — ????? — ????? ????????????????? (???)
— ????????? 2006/112/? — ??? 2, ????????? 1, ????? ?) — ????????????????? ? ????
— ??? 26, ????????? 1 — ?????, ????????????????????????????????????? — ???
56, ????????? 2 — ????????????????????????????????????? — ?????????????????????
???????????????????? — ???“

?? ??? C?288/19

? ?????????????????????????????????, ????????????????????????????????? 267 ??? ??
Finanzgericht des Saarlandes (????????????????????????????????) ? ??? ? 18 ??? 2019 ?.,
??

QM

?????

Finanzamt Saarbrücken,

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

???????????????? J.C. Bonichot (????????????), ?????????????????????, L. Bay Larsen, C. Toader,
M. Safjan ? N. Jääskinen, ?????,

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

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

??,

????? ??? ???:

– ?? QM, ?? G. Hagemeister, A. Pogodda-Grünwald ? F. Schöter, Steuerberater,
??

– ?? ???, ?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ?????????????????
????????????????????????????,

– ?? ?????????????????????????????????, ?? R. Pethke ? N. Gossement, ? ?????????????????
????????????????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 56, ?????????? 2 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ??????????? 2008/8/?? ?? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?., ????. 11) (?????????? ??-????????? „?????????? 2006/112“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????????????? ??????????? QM ? Finanzamt Saarbrücken (????????? ?????????????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ? ?????? ??????? ??????????????? ??????????? (???) ?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????, ??????????? ? ??????????????? ? ?????????? ? ???????????.

???????

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

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

3 ?????????? ????? 13, ????? ? , ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????? ???????????: ?????????? ?????????? ?????????? (?? L 145, 1977 ?., ????. 1), ??????????? ? ?????????????? 95/7/?? ?? ?????????? ?? 10 ?????? 1995 ?. (?? L 102, 1995 ?., ????. 18) (????????????? ??-????????? „?????? ??????????????“), ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??? „????????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????“ [????????????????? ??????????].

4 ? ????? 6, ??????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????: „????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????“:

?) ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??-????? ?? ?????, ??????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? [????] ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???????????????;

?) ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??-????? ?? ?????, ??????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????“. [????????????????? ??????????]

????????????? 2006/112

5 ????? 2, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ??????:

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

[...]

?) ??????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????“.

6 ?? ?????????? ?? ?????? 14, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?? „????????????? ?? ??????“ ?? ??????

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

7 ????????? ???? 24, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? „????????? ?? ??????“ ????????? „????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????“.

8 ? ???? 26, ????????? 1 ?? ??????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????:

„a) ??????????? ?? ?????, ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????[,] ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???? ??????????????;

?) ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? , ?? ??????? ?????? ?????? [??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????,] ??? ??-????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????“.

9 ???? 56 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

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

[...]

3. ?? ?????? ?? ?????????? 1 ? 2 „?????????????“ ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? , ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?? ?????? ?? ?????????????? ???“.

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

10 ?????????? ???? 38 ?? ?????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112 (?? L 77, 2011 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ??????????????“):

„1. ??????????? „????????? ??????????“ , ?????????? ? ???? 56 ? ???? 59, ?????? ??????, ?????? ?) ?? [????????????? 2006/112] ?????????? [...] ??????????[??] ?????????? [...].

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ??-????????????? ?????????? ?????????????? ??????????:

?) ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? [...]

[...]“.

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

11 ? ???? 1, ?????????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????), ?????????? ? Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz) (?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????) ?? 26 ??? 2013 ?. (BGBl. I 2013, ??? 1809) (????????? ??-????????? „UStG“), ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ???????,

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

12. ????? 3, ????????? 9a ?? UStG ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????:

„1. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????; [...]

2. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????.“

13. ?????????? ????? 3a ?? UStG ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

„(1) ??? ?????????????? ?? ?????????????? 2—8 ? ????????? 3b, 3e ? 3f, ?????? ????????? ??
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? [...]

(2) ??? ?????????????????? ?? ?????????????? 3—8 ? ????????? 3b, 3e ? 3f, ?????? ?????????, ?????????????? ?
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? [??? ?????????????????] ?????????? ?????? ?
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????????? 1 ? 2 ?? ?????????? mutatis mutandis ? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?
?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?
????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?
????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ??????
?????????????, ????? ? ?????????????????? ??????????; ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????

(3) ?????? ?????????????? ?? ?????????????? 1 ? 2[, ?????????? ?? 30 ??? 2013 ?]:

[...]

2. ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????. ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????:

a) ?????? ?? ?????????????? 90 ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????;

b) ?????? ?? ?????????????? 30 ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

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

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

32 ?????????????? — ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????? — ??????? ??????? ? ? ???? ? ? ? ? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ? ??????????
2006/112.

33 ?? ? ? ?????? ? ? ???? ???? ?????????????? ??????? ??????? ? ? ? ? ??????? ???? ??????????
?????????? ? ? ??????? ? ? ??????? ? ? ???? 26, ?????????? 1 ? ? ??????? ?????????????, ??????? ? ? ?
??????????, ? ? ???? ???? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ???
???????????. ??????????, ?????????? ? ?????? ??????????? 1, ?????? ?), ? ? ??????? ? ? ?????????????? ? ?
??????, ?????? ? ???? ? ? ??????????????? ???????, ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????????????????????? ?????
???? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????????, ??? ??-???? ? ? ???? , ?????????? ? ?
????????????????????? ?????????? ? ? ???????, ??????? ?????????????? ? ? ???? ??????? ??????????
???? ?????????? ? ? ??????????????; ?????????, ?????????? ? ??????????? 1, ?????? ?), ? ? ??????? ? ?
?????????????? ? ? ???????, ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????????????? ????? ? ? ???????
?????? ??????? ? ? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????????, ??? ??-???? ? ? ???? , ?????????? ? ?
????????????????????? ?????????? ? ? ???????.

34 ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 35 ? ? ?????????????????? ? ? , ?????????? ? ?
????????, ?????????????? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????, ?????? ? ???? ? ? ?????????????????? ???????, ? ?
?????? ?????? ? ? ?????????????????????????????? ?????? ???? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????????, ???
??-???? ? ? ???? , ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????? ? ? ???????, ?????? ?????????? ? ? ????
? ? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?
????????????? 2006/112, ??? ?????? ?????????????? ??????? ? ? ???? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????
? ? ???? ???? , ? ? ?????????? ? ? ???? , ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ??????????????, ? ? ?????, ???
????????????? ? ? ?????????????????, ? ? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? 26,
????????????? 1, ?????? ?) ? ? ???? ?????????????, ?????? ???? ? ? ? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????????
???????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ??????????
? ? ???? ? ? ? ? ??????????????

35 ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ???? ?????????????? ? ? ??????? ?????????, ? ?
? ? QM ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ? ??????????????, ??? ?????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? QM ? ? ???? ? ? ???? ?????????????????? ? ?
????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?
????????????? ??????????????

36 ? ? ???? ?????????????? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ??????? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????? ? ??????????????

37 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ? ???????, ? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ?
????????????, ?????? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?
????????????? 2006/112 ? ? ??????????????, ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ? ???????, ? ?
?????? ?????????????? ? ? ? ? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ? ? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ?
????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????????? ? ? ?????????????? 2006/112.

38 ????????? ??????, ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?? ????? ?? ?? ?????????? ? „????????? ?? ????? ?? ?????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ???.

39 ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????? 2006/112 ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????, ??????????? „????????? ??? ????? ?? ?????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????, ??????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ??????? ?????????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 9 ??? 2020 ?., AJPF Cara?-Severin ? DGRFP Timi?oara, C?716/18, EU:C:2020:540, ?. 30).

40 ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ? ??????? „????????? ??? ????? ?? ?????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 13, ????? ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 4 ?????????? 2001 ?., „Goed Wonen“, C?326/99, EU:C:2001:506, ?. 55 ? ?? 18 ??? 2013 ?., Medicom ? Maison Patrice Alard, C?210/11 ? C?211/11, EU:C:2013:479, ?. 26 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

41 ?????? ?????????? ?? ?????????? mutatis mutandis, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? „????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112.

42 ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????

43 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?? ?? ?????????? ???????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?., Medicom ? Maison Patrice Alard, C?210/11 ? C?211/11, EU:C:2013:479, ?. 28).

44 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????????????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ?????????????? 2006/112 ??????????? „?????“ ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ???????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??????? ? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?., Medicom ? Maison Patrice Alard, C?210/11 ? C?211/11, EU:C:2013:479, ?. 29 ? 34).

45 ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112.

46 ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112.

47 ??????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????? ?? QM ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????

????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 5700 EUR ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??.

48 ?????? ?????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ???.

49 ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ??????????? 2006/112, ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ? ?????? ?????????????.

50 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ??????? ?? „????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 38 ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????????????? 30 ???, ? ?? ?? ?????????????? ?? ? „?????????????????“ ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 3 ?? ?????????????? 2006/112, ?????? ??????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????????? ?? ???.

51 ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 48 ?? ?????????????????? ??, ?????????????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? QM ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ? ?????? ???????????, ??-????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? 56, ?????????? 2 ?? ?????????????? 2006/112.

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

53 ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? „????????? ??????????????????“ ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ?, Seeling, C?269/00, EU:C:2003:254, ?. 51 ? ?? 29 ????? 2012 ?, BLM, C?436/10, EU:C:2012:185, ?. 29).

54 ?????? ??????, ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?????????????????? ???????????????, ?????? ?????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 63 ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????.

55 ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????? ??????, ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ????? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 29), ?????? ?????????? ?????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????????? ?? ??????????????

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

56 ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 56,
????????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ???
????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ??????????
1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????. ?????????????? ????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????,
????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????.

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

57 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28
????????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????, ?????????? ? ?????????????? 2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?, ??????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????? ??????????. ?????????????? ????? 56, ?????????? 2, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ??????????
?????, ?????????????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????.

?????????

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