Downloaded via the EU tax law app / web

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

11 ???? 2021 ??????(*)

„???????????? ????????? — ??????? ??????? — ????? ????? ?????????? ???????? (???) — ????????? 2006/112/?? — ???? 90, ???????? 1 — ?????????? ?? ????????? ?????? — ????????, ?????????? ? ??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400) — ???????? ?? ??????????? ???????? — ???????????? ?? ???????? — ??????????? ???????? ?? ????????????? ?????? — ????????????? ?? ????????????? ?????????“

?? ???? C?802/19

? ??????? ???????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???, ????????) ? ??? ?? 6 ??? 2019 ?., ???????? ? ???? ?? 31 ???????? 2019 ?., ? ??????? ?? ???????????? ?? ????

Firma Z

?????

Finanzamt Y,

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

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

????????? ???????: G. Hogan,

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

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

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

– ?? Firma Z, ?? A. Erdbrügger, Rechtsanwalt,

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

– ?? ???????????? ???????, ???????????? ?? R. Lyal ? R. Pethke, ? ? ??????????? ?? R. Pethke, ? ?????????? ?? ?????????????,

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

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

???????

1 ????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? 90, ???????? 1 ??

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

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? Firma Z, ???????????, ???????????? ? ?????????? ??????? ?? ???????? ?? ?????????? ???????? ?? ??????, ? Finanzamt Y (??????? ???????????? Y, ????????) ??? ?????? ? ???????????? ?? ????????? ?????? ? ?????? ?? ???????????? ?? ???????? ?? ?????? ?? ???????????? ???????? ?? ??????? ????????, ????????? ?? ???????? ?????????? ? ????????? ?? ?????????? ? ????????.

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

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

3 ???????? ???? 2, ???????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ????????? 2006/112:

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

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

?) ?????????? ????????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??:

i) ??????????????? ???? ? ???? ?? ????????, ??? ??????? ?????????? ????????? ????, ?????? ????????? ? ??????????????? ????, ????????? ? ???? ?? ????????, ????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????????? ?? ????? ??????????, ????????? ? ??????? 282—292, ? ????? ?? ? ????????? ?? ???? 33 ??? 36;

[…]“.

4 ???? 13, ???????? 1 ?? ????????? ????????? ?????:

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

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

??? ????? ?????? ???? ????????????? ??????? ?? ????????? ???? ??????????????? ???? ?? ????????? ?? ?????????, ???????? ? ????????? I, ??? ??????? ?? ???? ???????? ?? ?? ????????? ? ????? ????? ?????, ?? ?? ????? ????????? ???? ???????????“.

5 ???? 20 ?? ?????? ????????? ?????:

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

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

[…]“.

6 ???? 33, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????:

„???? ????????? ?? ???? 32, ??????? ?? ???????? ?? ???????, ????????? ??? ????????? ?? ??? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ???????? ?? ????, ? ????? ???????? ??????????? ??? ?????????[??] ?? ???????[,] ?? ?????, ?? ? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ???????, ?????? ???????? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ????????? ???????? ???????:

a) ?????????? ?? ??????? ?? ???????? ?? ???????????????? ???? ??? ??????? ??????????? ????, ????? ????????????? ??????????? ?? ????? ?? ???????? ?? ???????? ? ??? ?? ??????? ?? ???? 3, ???????? 1 ??? ?? ????? ????? ??????? ??????????? ????;

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

7 ???? 73 ?? ??????????? ????? ????????:

„?? ????????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ??????, ???????? ?? ?????????? ? ??????? 74—77, ????????? ?????? ??????? ??????, ????? ??????????? ???????? ????????, ???????? ??? ????? ?????? ?? ???? ???????? ?? ?????????? ????? ??????????, ?? ??????? ??? ????? ????, ??????????? ????????, ????? ???????? ? ?????? ?? ??????????“.

8 ???????? ???? 83 ?? ?????? ?????????:

„?? ????????? ?? ???????????????? ??????????? ?? ????? ????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ?????? ???????, ?????????? ? ??????????? ? ????? [2] ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ?? ??????????? ??????? ??????. […]“.

9 ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????:

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

10 ???? 138, ???????? 1 ?? ???? ????????? ?????:

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

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

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

11 ???????? ???? 1, ???????? 1, ????? 1 ? 5 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ????? ???????), ? ?????????? ??, ????????? ??? ????? ? ???????? ??????????? (BGBl. 2005 I, ???. 386) (??????? ??-??????? „UStG“), ???????? ?? ???????? ? ???:

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

[…]

5) ?????????? ????????????? ??????????, ????????? ?? ?????????? ?? ????????“.

12 ???? 1?, ???????? 1 ?? UStG ?????:

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

1) ??? ???????? ?? ??????? (?????????? ????) ??????? ????????? ?? ?????????? ?? ???? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??????? ?????? […]

2) ???????????? ???? ?:

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

b) ?????????? ????, ????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ????? ?? ????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ???????, ?

3) ?????????? ?? ????????????? ????

a) ? ????????? ????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ???????? ????????? ??????? […]

[…]“.

13 ???? 17, ???????? 1, ????? ????????? ?? UStG ?????:

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

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

14 ???? 2 ?? Fünftes Buch Sozialgesetzbuch (?????? ?? ?????????? ??????????, ????? V), ? ?????????? ??, ????????? ??? ????? ? ???????? ??????????? (BGBl. 2011 I, ???. 2983), ?????:

„1. ?????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ???? ???????????? ?? ????? III ??? ???????? ?? ???????? ?? ??????? ?????????? (???? 12), ????????? ???? ?????????? ?? ?? ???????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ????.

2. ?????????? ???? ????????? ???????????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ? ??????, ????? ?????? ?? ???????? ?????????? ?? ????????? ????? ??? ?? ????? IX. […] ????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ??? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????, ???????? ?? ?????????????????????? ???? ? ??????????? ? ??????????? ? ??????????? ?? ????? IV“.

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

15 Firma Z ? ??????, ????? ???? 2013 ?. ??????? ?? ??????????? ? ???????? ??????????? ????????, ????????? ?? ???????? ??????????. ???? ??????????? ???????? ?? ?????????, ?? ???? ??????, ?? ????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ? ?? ????? ??????, ?? ????, ????????? ?? ????? ?? ?????? ??????? ??????????. Firma Z ??????? ?? ???????????????? ???? ?????????? ???? ???? „???????????“, ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ??????? ???????????, ?? ????? ???????.

16 ?????? Firma Z ??????? ??????????? ????????, ????????? ?????????? ?? ???????? ??????????? ?? ????, ????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ??????, ?? ??????? ???????? ?? ???????? ?? ???? ??????????? ???????? ? ?????????? ???? ? ?? ?????????? ?? ?? ???????? ???????? ?? ???? ????. ???? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ?? ??????, ?????????? ? ???? 33 ?? ????????? 2006/112 ? ? ??????????? ?????, ?? ?????, ?? ???? ???????? ???????? ?? ???????? ? ????????. ???? ???? ?? ??????, ?? ???????? ?? ??????????? ?? ???? ???? ??????????? ???? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ???????? ???? 17, ???????? 1 ?? UStG. ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ????, ????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??????????, ????? ? ?? ?????????? ?? ??????????? ????????, ????? ?? ???????? ??? ???????? ??????????? ?? ???? ???? ??? ?? ????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ??? ?????? ?? ???????? ?? ????????, ????? Firma Z ??????? ????? ? ?????????? ????, ?? ?? ??????? ?? ????? ?? ???????? ???????????.

17 ?????? Firma Z ??????? ??????????? ????????, ????????? ?????????? ?? ???????? ??????????, ?? ????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ?? ???? ??????, ?? ???????? ?????????? ??? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?? ???????????????? ? ???????? ?? ?????????? ????????, ? ?? ????? ??????, ???????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???? ??????????? ?? ??????, ????? ?? ?????? ?? ???????? ?? ????????? ?????????? ???????. Firma Z ?????? ?? ????????? ?? ???? ????????, ?? ??????? ?? 1 ???????? 2013 ?. ??????? ?? ???????? ? ? ??????????? ? ?? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????? ???????? ???????????? ?? ???. ?? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ???????? ?? ?????? ??? ?? ???? ??????????? ? ???????? ???????? ???? 2, ???????? 1, ????? ?), ???????? i) ?? ????????? 2006/112. ????? ???? Firma Z ??????, ?? ???????? ???? 17, ???????? 1 ?? UStG ???????? ?? ????????????, ????????? ?? ????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ???? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????? ? ???????? ???????? ?? ????, ????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??????????, ? ?? ???? ????????? ???????? ????????.

18 ??? ???? ????????? ???????????? Y ?? ?????? ???? ??????, ?? ?????? ?????????? ???. ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????? ?? Firma Z ????? ???? ??? ? ??????????, ?????????? ?????? ????? ???? Finanzgericht (???????? ???, ????????).

19 Finanzgericht (???????? ???) ???????? ??????? ? ??????, ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????, ????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ????????. ????????????? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ????????, ?? ????? Firma Z ?? ???? ?? ???????? ??????? ?? ?? ???????? ????????????? ?? ???.

20 ???? ??????, ?? ???????? ??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400), ?? ??? ????? ?? ?????? ????????? ?????? ?????? ?????????? ??

???????????????? ??, Firma Z ?????? ?????????? ????? ???? Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???, ????????) ????? ????????? ?? Finanzgericht (???????? ???).

21 ??????????? ?????????? ????????, ?? ? ????? ?? ??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ?. 28 ? 31), ? ?? ??????? ?? 16 ?????? 2014 ?., Ibero Tours (C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 29), ?????? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ? ????????? ???????? ? ??????? ??????????, ?? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ????? ???????? ? ???? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ????????? ?? ?????? ???????? ?????????? ?? ???? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ????????? ?? ?? ??????.

22 ?? ?????????, ?? ????? ????? ???????? ??????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ????????, ?????? ??????????? ?????, ???????? ???? ????????, ?? ???? ?????????? ? ?? ???? ???????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ???????? (??????? ?? 16 ?????? 2014 ?., Ibero Tours, C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 33).

23 ?? ???? ???? ??????, ?? ????? ? ??????????, ?? ???????? ????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ???????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ????????, ???? ?? ??????? ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ????? ?? ???? ???????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??????????? ???????? ?? ??????????? ???? ???????? ?? ???? ?? ??????, ????? ????????? ???? ???????? ?? ????, ????????? ? ????? ?? ?????? ??????? ??????????, ????? ??????????? ?? ??????????? ???? ????????? ?? ?????????? ?? ???????????? ???????? (??????? ?? 20 ???????? 2017 ?., Boehringer Ingelheim Pharma, C?462/16, EU:C:2017:1006, ?. 46).

24 ?????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ????????? „?????? ?? ??????“, ????? ??????? ? ??????, ??????????? ??????????, ? ?????? Firma Z, ? ???????? ? ??????, ????? ? ????????, ? ?????? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????. ????????, ????? ?? ???????, ? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ???? ?? ??? ???????? ???? 2, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ???? ?? ?? ??????? ??????????? ? ???? 90, ???????? 1 ?? ???? ????????? ?????????? ?? ????????? ??????.

25 ? ???? ????????? ?? ????????, ?? ????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ??????? ???????? ????? ?? ?? ??????? ? ???? ? ???? ??????? ?????? ?????????? ?? ????????? ?? ???????? ?? ??????????? ? ??????????????? (??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs, C?317/94, EU:C:1996:400, ?. 20 ? ?? 20 ???????? 2017 ?., Boehringer Ingelheim Pharma, C?462/16, EU:C:2017:1006, ?. 33). ??????????? ?????? ??? ????????? ?? ???????? ?? ??????????? ? ??????????????? ?? ???????? ?? ????????, ????? ???????? ???? 2, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ??????? ? ?????????? ???? ?? ???.

26 ????? ???? ??????????? ?????????? ??????, ?? ? ??????? ?? ?????, ?? ????? ? ??????????? ??????? ?? 20 ???????? 2017 ?., Boehringer Ingelheim Pharma (C?462/16, EU:C:2017:1006), ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ???????? ?????????????????? ????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ????, ????? ?????? ?? ??????? ???????? ??? ?????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ????????, ??????? ?? ? ??????? ?? ??????, ? ????? ? ????????, ??? ???? ??????????, ??????????? ?? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ?? ?????? ??????? ????????? ????? ?????????, ????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?? ????????.

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

28 ??? ???? ??????? Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???) ?????? ?? ???? ????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ???????? ??????????? ???????:

„1) ??? ?? ????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ???? ?? ??????????? ???? ?? ???? Elida Gibbs ?? 24 ???????? 1996 ?., C?317/94 (EU:C:1996:400), ??????, ????? ??????? ??????????? ???????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ???????????, ? ????? ?? ????????????? ?? ???????? ?? ??????? ??????????? ?????

2) ??? ??????????? ???????: ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?? ????? ????????? ?? ????????? ????? ?????????, ??? ????? ?????? ? ???????? ???? ?? ?????? ????????? ??????, ?? ?? ? ??????, ????? ?? ????? ??????? ?????? ???????? ?????????? ?? ????? ????????????? ???????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ????????????“.

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

29 ??????????? ??????????? ??????? ?????????? ?? ???????????? ?? ????????????? ????????, ??? ???? ??????????? ??????? ???? ??????????? ?? ?????? ?? ????? ? ???????? ??????????? ? ????? ??????????? ????????.

30 ???????? ??????????? ??????????? ????????, ?? ? ????????, ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ???????? ???????????? ????????????? ???????? ? ?? ?????? ?? ????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ??? ? ??????? ??????, ? ????? ? ????????? ??????? ????????, ? ?????? ??????????. ???????????, ???? ???? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ???? ????????, ??????????? ?? ???? ?????? ? ?????????? ?? ???? 90 ?? ?????? ????????? ???? ??????????. ? ???? ????????? ??????????? ??????????? ???? ???? ????????, ?? ?? ?????? ? ???????? ??????????? Firma Z ?? ? ???????? ????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ???????? ?? ??????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????, ? ? ???????? ????????? ?????? ?? ??????????, ????????? ?? ????, ????????? ?? ????? ?? ?????? ??????? ??????????, ??????? ?? ???? ??????? ?????? ???? ??????? ?????? ? ??????????, ????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????.

31 ???? ?????? ??????????? ??????????? ???????? ???? ? ???????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????, ???????? ? ?????????? ? ???????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????????? ???????? ?? ? ??????????, ? ? ????????, ????? ? ??????????? ?? ???????????? ?? ????? ? ???????? ???????????.

32 ??? ????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????? ?????? ?? ??????????? ???????? ?? ????????? ?? ???????????? ????????.

33 Firma Z ???? ?????, ?? ????????????? ????????? ? ???????????, ??? ???? ????? ??? ? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ???????????, ??????????? ????? ????????? ?? ????????. ??????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ?????? ???? ????? ???????, ????????? ?? ??????????? ??????????, ???? ???? ???????????, ?????? ???????? ?? ?? ????????

??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ????? Firma Z ? ???? ????.

34 ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ??????????? ???????? ?? ???? ? ??????? ?? ??????????????? ????? ???? ? ??????????? ?????????, ???????? ? ???? 267 ????, ???? ??????????? ???, ????? ? ??????? ??? ????? ? ?????? ?? ????? ???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????, ???? ?? ??????? — ??????? ??????????? ?? ?????? — ????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ?? ?? ???? ?? ?? ????????, ???? ? ?????????????? ?? ????????, ????? ??????? ?? ????. ???????????, ??? ???? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?? ????????? (??????? ?? 24 ??????? 2020 ?., Openbaar Ministerie (?????????? ?????????), C?510/19, EU:C:2020:953, ?. 25 ? ?????????? ??????? ????????).

35 ?? ???? ??????, ?? ????????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ??????????. ????? ???? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ????????? ???? ?????? ? ?????? ????????, ?? ???????? ????????? ?? ??????? ?? ????? ???? ??????? ?????? ? ??????????????? ??? ? ???????? ?? ????? ? ???????? ???????????, ?????? ????????? ? ?? ?????????? ???????? ??? ?????? ????? ?? ????????? ? ??????????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ???? ??????? ? ???????? ?? ?????????? ?? ??????? (??????? ?? 24 ??????? 2020 ?., Openbaar Ministerie (?????????? ?????????), C?510/19, EU:C:2020:953, ?. 26 ? ?????????? ??????? ????????).

36 ? ????????? ?????? ?? ???? ?? ??????????? ????????? ? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ???????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ??????, ??????, ?? ???? ??????, ?? ???????? ???????? ?? ?????????? ???????? ? ????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????, ???? ???? ?????? ?????? ? ?????????? ???? ?? ??? ? ?????????? ??????? ??????, ? ?? ????? ??????, ?? ?????????? ???????? ?? ????????? ?? ???? ???? ????, ?? ????? ???? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ????? ????????, ?????????? ? ?????????? ???? ?? ???. ? ???? ???????? ?????????? ?????????? ? ???????? ???????? ? ????? ??????? ?? ????? ? ???????? ???????????, ????? ? ?????????? ? ???????? ??????????? ?????? ??????, ?????? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????.

37 ????? ????, ?? ?? ?????? ?? ???????? ?? Firma Z, ?????? ?? ?? ????????, ?? ? ????? ?? ??????????? ????? ? ???????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??-????????? ???????, ?? ?? ??????? ???????? ??????? ?????????? ?? ???????????? ????????? ??? ?????? ? ??????????. ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ???? 267 ????, ????? ?? ???????? ?? ???? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ? ????, ???????? ???????? ?? ??????? ? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????????? ???. ????? ??-????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ???? ? ????? ?? ???????, ????? ?? ?? ???????? ?? ??????????? ?????????. ?? ?????? ?? ????, ???? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??????????? ??????????????. ?????? ???? ? ??????? ?? ????????????? ??????????? ???? ??????????? ?????????? ???? ?? ???????? ???????? ?? ????????, ????? ?????????? ?? ??????? ?? ????. ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????? ??????????? ?? ???????? ???????, ????? ?? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?????????? (??. ? ???? ?????? ?????????? ?? 7 ???????? 2013 ?., Società cooperativa Madonna dei miracoli, C?82/13, EU:C:2013:655, ?. 11 ? ??????? ?? 11 ??? 2015 ?., Berlington Hungary ? ??., C?98/14, EU:C:2015:386, ?. 48).

38 ?? ???? ??????, ?? ???? ??????, ?? ???????? ? ?????? ????????? ?? ??????? ?? ????? ??? ?????? ? ???????? ?? ????? ? ???????? ???????????, ? ?? ????? ??????, ?? ??????????? ??????? ?? ?? ???????????, ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ????????? ???????? ?? ?????????? ?? ??????????? ????? Firma Z ? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ???????????.

39 ?????? ???? ????????????? ????????? ? ?????????.

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

40 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ? ????? ?? ??????????, ?????????? ?? ???? ? ??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400), ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ????????? ?? ??????, ?????? ???????? ? ?????????? ?? ????????????? ????????, ?????????? ?? ??? ? ???? ??????? ??????, ???????? ?? ??????????? ???????? ?? ?????????? ? ????? ??????? ?????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ???????? ?? ??????????? ?? ???? ???? ????.

41 ? ???? ????????? ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????????, ?? ? ???????? ?? ?????????, ?????????, ????? ??? ????? ??? ???????? ?????????, ??? ?????? ?????? ? ???????? ???? ??????????? ?? ??????????, ???????? ?? ???????? ????????? ???????? ???????, ????? ?? ????????? ?? ????????? ??????.

42 ? ?????? ?? ???? ?? ??????????? ????????? ? ?????, ?? ??? ??????????? ???????????? ?? ????? ? ???????? ??????????? ?????????? ?? ???????????? ??????????? ???????? ? ??????? ?? ??? ???????? — ??????, ????????? ?? ???????? ? ???????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????, ? ??????? — ?? ???? ???? ?? ??????????? ??? ??? ????. ?? ???? ??????, ??????? ???????? ? ????????????? ????????, ????? ???????? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ? ?????????? ?? ????? ? ???????????. ???? ?????????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ? ?????? ?? ????? ??? ?? ?????????? ? ???? ???????? ??????????? ???????? ???? 2, ???????? 1, ????? ?), ???????? i) ?? ????????? ????????. ?? ????? ??????, ??????? ????????, ????? ?????????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ???????? ?? ??????????? ?? ??? ????, ?? ?????? ? ?????????? ???? ?? ??? ?? ????????? ???? 2, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112.

43 ????????? ????? Firma Z ?? ????????? ? ??????? ??????, ????? ?? ????? ?? ???? ??????? ?? ????????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????????? ?? ????????? ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?? ?? ?????????.

44 ?? ??????? ? ???? ?? ??????????? ????????? ????? ? ?????, ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????? ??????????, Firma Z ? ???????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ????????, ????????? ?? ???? ? ?????? ??????????. ????? ????? ???????? ???????? ? ??????????? ??????????, ? ??????????? ???????, ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???????????? ?? ????????? ?????? ?? ????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ? ?????????.

45 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400), ?????? ?? ?? ????????, ?? ? ???? ??????? ????? ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????, ????? ?? ? ????????? ???????? ? ??????? ??????????, ?? ?

??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ????? ???????? ? ???? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ????????? ?? ??????, ???????? ?????????? ?? ???? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ????????? ?? ?? ?????? (??????? ?? 16 ?????? 2014 ?., Ibero Tours, C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 29).

46 ????? ????????, ?? ??? ???? ?? ? ????, ????????? ???????????? ?? ???????? ???? ??? ????, ??-?????? ?? ?????? ????????? ?? ??????? ??????????, ??? ???? ?? ?????? ?? ????????????????? ???? (??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs, C?317/94, EU:C:1996:400, ?. 31).

47 ????????? ?????, ????? ?????? ?? ????? 43 ?? ?????????? ???????, Firma Z ?? ????????? ? ??????? ??????, ????? ?? ????? ?? ???? ??????? ?? ????????, ? ??? ???? ????????? ????????? ?? ????????? ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?? ?? ?????????, ??? ???? ???????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ???????? ???????? ???? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 24 ???????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400).

48 ? ????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ????????? ?? ??????, ?????? ???????? ? ?????????? ?? ????????????? ????????, ?????????? ?? ??? ? ???? ??????? ??????, ???????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????????? ? ????? ??????? ?????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ???????? ?? ??????????? ?? ???? ???? ????.

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

49 ??????? ???????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ???????? ?? ?????? ??????.

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

50 ? ????? ?? ??????????????, ?? ?? ???????? ? ???????? ??????????? ????????? ???? ??????????? ?????????? ?? ????????? ??? ?? ????????????? ???? ??????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????. ?????????, ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ???????? ?? ?????????????.

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

???? 90, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ????????? ?? ??????, ?????? ???????? ? ?????????? ?? ????????????? ????????, ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ???????? ? ???? ??????? ??????, ???????? ?? ??????????? ???????? ?? ?????????? ? ????? ??????? ?????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ???????? ?? ??????????? ?? ???? ???? ????.

???????

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