Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

14 ????? 2021 ??????(*)

„???????????? ????????? — ???? 99 ?? ??????????? ????????? ?? ???? — ??????? ??????? — ????? ????? ?????????? ???????? (???) — ????????? 2006/112/?? — ??????? 167 ? 168 — ????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ???????? ???????? — ????? — ?????? — ?????? ?? ???????? — ????? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????????, ?????? ????????????????? ???? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ? ????????? ?? ??????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ?????? ? ???“

?? ???? C?108/20

? ??????? ???????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Finanzgericht Berlin-Brandenburg (???????? ??? ??????-???????????, ????????) ? ??? ?? 5 ???????? 2020 ?., ???????? ? ???? ?? 27 ???????? 2020 ?., ? ??????? ?? ???????????? ?? ????

HR

?????

Finanzamt Wilmersdorf

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

??????? ?? ??: M. Ileši?, ??????????? ?? ???????, E. Juhász ? I. Jarukaitis (?????????), ?????,

????????? ???????: E. ??????,

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

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

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

– ?? HR, ?? M. Wulf, Rechtsanwalt,

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

– ?? ??????? ????????????, ?? M. Smolek, J. Vlá?il ? O. Serdula, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ???????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? L. Mantl, ? ?????????? ?? ????????????,

??????? ?????????, ????? ???? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ????????? ? ?????????? ??????????? ? ???????????? ? ???? 99 ?? ??????????? ????????? ?? ????,

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

??????????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? 167 ? ???? 168, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, 2006 ?., ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ???. 7).

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? HR ? Finanzamt Wilmersdorf (??????? ?????? ???????????, ????????) (???????? ??-??????? „????????? ?????????????“) ?? ????? ?? ????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???), ?????? ?? ???????? ???????? ??? ?????? ? ???????????? ?? ???????, ????????? ???? ????????? 2009 ?. ? 2010 ?.

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

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

3 ???? 167 ?? ????????? 2006/112, ??????? ?? ? ??? X („?????????? ?? ??????“), ????? 1 („?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????????“) ?? ???? ?????????, ?????:

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

4 ?????????? ?? ? ?????? ????? ???? 168 ?????????:

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

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

[…]“.

5 ???????? ???? 273, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????:

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

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

6 ???? 15 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ???, BGBI. 2005 I, ???. 386) ? ?????????? ??, ????????? ??? ??????? ?? ????? ? ???????? ???????????, ????????? ? ???????? 1:

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

1. ???????? ?? ????? ????? ?? ???????? ?? ????? ? ??????, ????? ?? ????????? ?? ????? ??????????????? ???? ?? ??????? ?? ???????? ??????????. ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ???? ?????? ?? ????????? ???????, ???????? ? ??????????? ? ??????? 14 ? 14? ?? ???? ?????. […]

[…]“.

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

7 ???? 2009 ?. ? 2010 ?. HR ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ???????? ?? ???? ? ???????. ? ???????-??????????? ?? ??? ?? ???? ??????? ?????? ?? ???????? ???????? ??? ?? ?????????? ?? P GmbH ??????? ? ?????? ?? 993 164 EUR ?? 2009 ?. ? ?? 108 417,87 EUR ?? 2010 ?. ?? ??????????? ????????? ???????? ?? ???????.

8 ? ??? ???????????? ?????? ? ???? ???????, ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ??????????, ?? P ? ????????? ????????, ????? ??????????? ??????? ?? HR, ???? ? ????????? ??????? ?????? ? ???. ?????? ???????????? ?? ???? ??? ???????? ?? HR ? ???????? ?? P ?????????? ?????????? ??????? ???????, ???? ? Red Bull ? ?????? ?? ????? 80 ??????? ????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ???? ????????. ???????? ?? P ?????? ???????? ??????? ?? ????????? ?? ???? ?????, ??? ?????? ?? ????? P ???????????? ?? ???????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???????? ????????. ? ?????? ????? ???????? ?? HR ?????????? ?? ??????????? ?? P ?????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ???????? ?? ???? ?????. ???? ???? ??????? ?? ??????????? ?? ???????? ????????, ???? ????? ? HR.

9 ???? ???? ?????????? ???? ?????, ????????? ???????????? ??????? ?? ??????? ?? P ????? ?? ?????????? ?? ??? ? ????? ?????? ?? ????????? ?? HR, ???? ?? ???????? ??????, ?? ?????? ? ???????????? ?? ?????????? ? ???? ?? ???????? ?? ????????, ? ????? ?? ???? ????????? ????????.

10 HR ?????? ?????????? ??????????, Finanzgericht Berlin-Brandenburg (???????? ??? ??????-??????????, ????????), ???? ????? ??????, ?? ???????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ???.

11 ?? ???? ?????? ????????? ???????????? ?????, ?? ??????? ????????? ?? ??????? ?? HR ? ??????????? ????????? ????????, HR ? ???????? ?? ????? ?????, ?? ?????? ? ???????????? ?? ? ???? ???? ?? ?????? ?? ????????, ? ????? ?? ????????? ??????? ?????? ? ???.

12 ?????????? ?????????? ??????? ???????? ??????? ?????? ?? ????????? ?? ????????? „?????? ?? ????????“ ?? ?????? ????? ?? ??????? ?? ????? ? ?? ??????? ???? ???????? ????????, ??????? ?? ??????, ? ????? ? ????????, ????? ?? ???????? ? ??????? ?? ???? ???????, ???? ????????, ?? ???? HR, ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ??? ?? ?????????? ?? P ???????? ?? ???????, ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ?????? ? ??? ??? ???????????? ??????.

13 ?????? ??? ???? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ???? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? ?? ??????? ??????, ????????? ?? ???? ????? ???????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ??? ?? ???????? ????????. ???? ????????? „?????? ?? ????????“ ?? ??????? ? ??????, ?? ? ?????????? ?????????? ????? ?? ? ??????? ?? ??????? ????????????? ?????? ? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ?????? ? ?????? ???? ?????? ?????, ?? ?? ??

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

14 ?????????? ?????? ? ??-??????? ????? ?? ??????, ?? ? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?? ???????????????? ?????? ????????? ?? ????????? „?????? ?? ??????????“ ?? ???? ?????? ??????. ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?? ???????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ????????????? ?????? ????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ???? ??????, ????? ???? ????, ??????? ???????? ? ???????, ?????? ???????????????? ???????? ?? ??????? ? ??? ????, ????? ??? ? ?? ???????? ????????????? ?? ?????????? ????? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ??????. ??????? ?????? ?? ???????? ?? ????????? ????????, ????? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ???? ?????????????????? ???? ? „?????????“, ??? „? ???? ????????“. ?????? ??? ?????? ????, ?? ?????????????????? ???? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? ?? ????????, ?? ? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ? ????????? ??? ? ???????? ? ???, ??? ????, ?? ?? ??????? ??? ?? ? ???? ????????, ?????? ?? ? ?????? ????? ?????? ?? ????????, ???-??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????. ?????????????????? ???? ????? ?????????? ???????????? ?? ???? ?? ??????? ????????? ???????, ????? ? ??????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ???? ? ????????? ??? ? ???? ????????.

15 ???? ?????? ??? ? ?????? ???? ???? ?? ??????, ? ????? ? ????????, ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ????????? ?? ??????????, ???? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ?????? ? ?????? ????????? ? ?? ???? ?????? ?? ???? ???????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ????, ????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ???? ?? ??????, ????????? ??????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ????????. ??? ???? ???????????? ??????????? P ? HR ?????? ???? ?? ?? ????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ????????, ???????? ? ?????????? ?????? ?? ???????? ??????, ???? ?? ???????? ?? ???????? ? ?????????? ? P. ???????? ???? ???????? ?? HR ? ?????????? ??????? ? ????????? ? ? ???????????? ????? ?? P ? ??????????, ??? ???? ???? ???????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? P ?? HR ???????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ????? ????????, ????????? ????? ???? ?? ?????? ?????????. ????? ???? ???????????? ?????? ?? ?? ????????? ????? ? ???????? ?? ???, ??? ???? P ? ?????? ?? ??????????? ???, ? ?? ?? ??????? ??????? ??????????, ????? ???? ?? ? ? ??????????? ? ?????? ?? ????????? 2006/112.

16 ?????????? ?????????? _____, ?? ??? ?????? ???????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ????????? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ???? ?????? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? ?? ????????, ?? ????????????? ??????????????? ?????????? ?? ???????? ?? ??????? ??????????, ???? ?? ??? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ??? ???????? ?? ???????. ? ???????? ?? ???? ?????? ???? ?????? ??? ? ??????????????, ?? ???????? ?????????? ?? ????, ???????? ???? ????????? ??? ?? ????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ????? ? ??? ?????? ? ??????? ??? ??, ?? ????? ????? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ????????? ???????? ?? ???????? ???????? ???. ? ???? ???????? ????? ?????? ? ??????????, ?? ???????, ????? ????????? ?????? ????? ?? ??????? ?? ???? 273 ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ???????? ?????????? ???????? ?? ?????? ? ?? ??????????? ????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???? ????. ?? ???????? _____, ?? ???????? ????????? ?? ????????? „?????? ?? ????????“ ?? ????? ?? ???????? ???? ????. ??????, ????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ???? ????????????, ?? ????? ??

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

17 ??? ???? ????????????? Finanzgericht Berlin-Brandenburg (???????? ??? ??????-??????????) ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ??????? ??????????? ??????:

„?????? ?? ???? 167 ? ???? 168, ????? ?) ?? ????????? 2006/112[…] ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ????????? ?? ?????????? ??????????????, ???????? ????? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ?? [???] ?? ???????? ???????? ? ? ????????, ? ????? ? ????????? ?????? ?? [???] ? ????? ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ????? ???? ?? ?????????????????? ???? ? ?? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? ?? ???? ??????, ???? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ?? ???? ???????? ?? ? ????????? ? ????????? ??????, ?????????? ?? ? ???? ?? ???????? ? ???? ??? ?? ? ???????? ??? ??????????????? ??????????? ?? ?????????“.

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

18 ???????? ???? 99 ?? ??????????? ????????? ?? ????, ??-????????? ?????? ????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ???????????? ?? ????????? ???????? ??? ????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ????? ?? ??????? ????????, ????? ???? ??? ????? ???? ?????? ?? ?? ????????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ? ???? ?????????? ?? ?????????? ???????.

19 ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ????.

20 ? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ????????, ???????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ??? ?? ??????? ?? ??????????????? ????, ????? ? ????????? ?????, ????? ?? ???? ??????? ?? ??????? ?????? ? ???, ????????? ?????? ?? ???????? ?? ????????, ? ????? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? ?? ???, ??????? ?? ?? ? ????????? ??????? ? ???? ??????.

21 ????? ??????????? ????????, ?? ??????? ????? ????????? ??????, ??????????? ?? ?????? ? ??????????? ??????????? ? ???, ???????? ? ??????????? ?? ????????? 2006/112. ? ???? ????????? ??? ??????????, ?? ???????? ??????? ?? ????? ? ??????? ??? ??? ? ??? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ? ?? ??? ???? ????????? ??????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????? ????? ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ????????? ????? ?? ????????, ?? ???? ????? ? ????????? ? ??????? ??? ??? ? ??? ??????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 54 ? 55 ? ?? 16 ???????? 2019 ?., Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 34 ? ?????????? ??????? ????????).

22 ????? ???? ???? ??????????? ????????, ?? ???? ?? ???? ???????? ????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ??????????????? ???? ???????? ??????, ?? ? ?????? ?? ????????, ?? ?????????????????? ????, ????? ? ???????? ??????? ? ????????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????, ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ? ???????????? ?? ???? ????? ??? ?????? ??????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ?????? ? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 59, ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 45 ? ?? 16 ???????? 2019 ?., Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 35 ? ?????????? ??????? ????????).

23 ? ???? ????????? ?? ??????, ?? ? ????? ?? ?????? ?? ????????? 2006/112 ?????? ??????????????? ???? ?????? ?? ?? ????? ?? ???????? ? ????????, ? ?? ??? ???????? ???? ??????? ??????? ?? ???????????? ?? ??????? ??? ?? ??????????? ?? ???????? ? ??????? ?? ?????????? ??????, ????????? ?? ???? ???????????, ??? ???? ? ?????? ???????? ???? ??????????????? ???? ????????? ???????????? ?? ???????? ? ????? ????? ?????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 56 ? 57, ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 46, ?? 6 ???????? 2012 ?., Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ?. 39, ?? 13 ???????? 2014 ?., Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ?. 27 ? ?? 22 ???????? 2015 ?., PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 48).

24 ????? ???? ???? ???????????? ????????, ?? ?????? ?? ????????? ????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ???? ???? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ???? ??? ??????? ?? ??? ?????? ?? ????????? ????? ?? ????????, ?? ?? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ? ???????????? ?? ??????? ??? ????????, ????????? ?? ??????? ?? ??????????, ? ????????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ?????? ? ???, ????????? ?? ?????????? ??? ???? ????????? ??????, ???????? ?????? ??? ?????? ?? ???????? ?? ???? ???????? ?? ????? ??? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 6 ???????? 2012 ?., Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ?. 40, ?? 13 ???????? 2014 ?., Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ?. 28 ? ?????????? ?? 3 ????????? 2020 ?., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 53).

25 ???????? ????? ? ???? ????????? ??????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ????????? ? ????????? 2006/112, ?? ??????? ??????????????? ???? — ????? ?? ? ?????? ? ?? ? ????? ?? ????, ?? ?????????? ?????? ? ???? ?? ????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ?? ????? ?????? ?? ???????? ????? ??? ???? ???????????? ?? ?????????????????? ???? ? ????????? ?????? ?????? ? ??? — ?? ???? ????????????, ???? ?? ?? ???? ???????? ????? ?? ??????????, ??? ???? ????????????? ?? ????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 47 ? 48, ?? 6 ???????? 2012 ?., Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ?. 41 ? 42 ? ?????????? ?? 3 ????????? 2020 ?., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 52).

26 ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????????? ?? ?????????? ?? ????, ?? ????????? ????????, ???????? ? ????? 21—25 ?? ?????????? ??????????, ???? ??????, ?? ????? ?????, ?? ??? ?? ???? ?? ??????, ?? ?????????????????? ???? ? ????????? ????? ??? ??????, ??????? ?? ? ?????? ?? ??????? ? ?? ???? ?????, ?? ? ???? ?????????? ??????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ?????? ? ???, ????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ?? ????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ????????? 2006/112 ?? ????? ?? ??????? ? ???? ??????. ????? ??????? ?????????? ???????????, ??????????? ????????? ????????, ????? ? ?????????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ? ??????? ????????, ? ???????????? ?? ???? ????? ??? ??????. ??? ???? ????????? ???? ??????? ?????, ?? ?? ?? ???????? ????? ?????, ?? ?? ????????, ?? ???? ?????????????????? ???? ? ????????? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ???? ??? ???? ?????, ???? ?? ? ???? ???? ?? ????????? ??? ???????? ??????? ???? ??????. ???? ???? ???? ????????, ?? ?? ?? ? ???????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ??.

27 ???? ???? ? ??? ??-?????? ??????, ??? ???? ???????? ???? ??????? ???????? ?????????????????? ????, ????? ? ???????? ?? ????, ?? ? ????????? ?? ??????? ? ??????, ???? ?? ?????? ? ???, ????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ?? ????? ??? ??????,

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

28 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ???? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ? ??????????? ? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? _____, _____ _____ ??????? ?? ?? _____ ?? ????, ?? ?? ?? _____, ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ?? ??????? ? ??????? ??????, ??? ???? ??????????? ?? ???????, _____ ? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????? _____ ?? ?????????? ?? ??? ???????????????? ????, ?? ?? ?? _____, ?? ???????? ?? ?? ?? ???? ?? ??????, ????????? ?? ????????? ?????? ?????? ?? ????????, ?????? ?????? ?? ???????????????? ?? ?????????? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 54 ? 59 ? ?? 19 ???????? 2017 ?., Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 52).

29 _____ ????????, ?? ?????? ?? ?????? _____ ?? ?????????? ????????? ??? ??????, ??????? ???????? ?? _____, ?????? ???????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ???? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? _____ ??? ?? ???????? ??????, ?? ?? ?? _____ ? ???????? ?????????? (??????? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 60, ?????????? ?? 16 ??? 2013 ?., Hardimpex, C?444/12, ?????????????, EU:C:2013:318, ?. 25 ? ?? 3 ????????? 2020 ?., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 55).

30 _____ ????, ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ???????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ???? ?? ??????????? ????????, _____ ???? ?? ??????? ????????? ??????? ?? ???? ???????????????? ????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ?? ? ? ??????????? ? ??????? ?? _____ ?? ?? ??????? ?? _____ ????????? ?????? ?? ??????? ????????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 28 ???? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 33 ? ?? 17 ???????? 2019 ?., Unitel, C?653/18, EU:C:2019:876, ?. 33).

31 ?? ? ?????????? _____ ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????, ?? ?? ?? ???? ???????? _____ ?? ??????????, ??? ???? ?? ?????????? ? _____ 21—25 ?? ?????????? ?????????? ??????? ???????? ? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ???? ? ????????? _____ ??? ??????, ??????? ?? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? — ???? ? _____ _____, _____ ??????? _____ ?? ?? ???????? ?? ????, ?? ?? ?? _____, ?? ???????? ?? ?? ???? ?? ??????? ? ?????? — ?? ? ???? ?????????? ??? ??????? ? ??????, ???? ?? ??????, ? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????????????????? ???? ? ????????? ? ???? ??????, ? ?? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????????.

32 ?? _____ _____, ?? ???? ?? ?? ????????? ??????????, ?? ?? ???? ??????, ????????? „?????? ?? ????????“ ?????? ?? ?? ??????? ???? ???????? ?? ?????????? ?? ????????, ? _____ ???????? ????????? ?? ?????????? ????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ????, _____ ?????????, ?? ?????????? ?? ???? ?? ??????, _____ ??????? ??????? ??????, ? ?? _____ ??????, ????????, ????????? ?? ?????????????????? ????, ? ????????, ????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????? ??????, ?? ???????? ?? ?? ??????, _____ ???? ??????, ?? ?????????? ??????, ??-????????? ?????? ??????????? ?? ???????? ???? ? ???? ????????? ? ???????, ? _____ ? ?????????? ??????? ?? ???? ??????, ???? ?? ???? ?????? ???? ?? ???? ?? ???? ???? ????????, ???? ??????????.

33 ???????? ??????? ????????? ???????? ?? ?? ??????? ??????????? ??????? ??? ?????? ?? ?? ??????? _____ ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????, _____ ?? ?????????? ?? ????????? ????????, ???????? ? _____ 21—25 ?? ?????????? ??????????. _____ ??

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

34 ????? ???? ??????? ????????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ???? ???? ?? ???????? ?? ???????? ?? ????? ??? ?????? ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ????? ?? ???? ??????, ??? ???????? ?? ???????? ??? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ? ???????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ???????? ?????? ?????????? ?? ???????? ???????? ???. ??? ?????? ?????? ???????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????, ????? ?? ???? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ???????? ?? ????????, ????????? ?? ??????, ????????? ?????????? ??, ????? ?? ??????? ?? ???????? ???????????, ???? ??, ????? ????????? ??????? ???????????, ?? ???????? ????????.

35 ?? ????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ? ????????? ? ??????, ? ??? ???????? ???? ???????????? ?????? ?? ? ??????????? ??????? ??????????. ????????, ?? ??????? ?? ???????????? ? ???????? ?? ???????????? (??????? ?? 21 ???????? 2006 ?., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 74 ? 75; ?? 17 ???????? 2015 ?., WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 36 ? ?? 10 ??? 2019 ?., Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 35), ???????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ???? ? ?????? ? ??? ?? ? ?????? ?? ????????? ???? ?????? ?? ?? ? ??????????? ??????? ??????????, ????? ??????????? ??????????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? 2006/112. ???? ???? ? ??? ????????, ?? ???????????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?????????????????? ???? ??????? ??????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ? ????? 23 ? 34 ?? ?????????? ??????????.

36 ?? ???????? ?????, ?? ????????????, ???????? ? ????? 23 ? 25 ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ???? ??????, ??????????? ?? ????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????? ??????, ? ?? ????? ??????, ?????????????????? ????, ????? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ? ????????? ?? ??????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ??????, ????????? ???????????? ?? ???? ?????? ? ????? ????? ??????????, ??????, ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????, ?? ????? ???? ???????????????? ???? ? ?????????.

37 ???? ????????? ???? ?? ???????????? ???????? ? ??? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 58), ????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ??-????????? ??????? ? ????????, ??????? ?? ??????, ????? ? ???? ?? ??????, ? ??????????? ????????? ?? ??????? ? ????????, ?????, ????? ?? ?????????? ? ????? 21 ?? ?????????? ??????????, ? ???????? ? ?????????? ?? ????????? 2006/112 ???. ???? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ????????, ?????? ?????????????????? ???? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ? ????????? ?? ??????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ??????, ????? ????????? ??????, ?? ?????, ???????? ??? ???? ???????, ?? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???? ???. ????? ???? ???? ??????? ??????????, ?? ????? ????? ?? ???? ?? ?? ????? ?? ????????? ?? ???????? ?? ??????? ??????????, ?? ????? ??????? ?? ???? ?? ?? ???????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????????? ????, ????? ? ????????? ? ??????? ?????? (??. ?? ???????? ??????? ?? 28 ???? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 33 ? ?? 17 ???????? 2019 ?., Unitel, C?653/18, EU:C:2019:876, ?. 33).

38 ? ????? ?? ?????? ???????? ??-???? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?????????? ????????, ???????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ??? ?? ??????? ?? ???????????????? ????, ????? ? ????????? ?????, ????? ?? ???? ??????? ?? ??????? ?????? ? ???, ????????? ?????? ?? ???????? ?? ????????, ? ????? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ???? ?? ???, ??????? ?? ?? ? ????????? ??????? ? ???? ??????.

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

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

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

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

???????

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