Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

9 ???????? 2021 ??????(*)

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

?? ???? C?154/20

? ??????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Nejvyšší správní soud (???????? ??????????????? ???, ????? ?????????) ? ??? ?? 11 ???? 2020 ?., ???????? ? ???? ?? 31 ???? 2020 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Kemwater ProChemie s. r. o.

?????

Odvolací finan?ní ?editelství,

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

??????? ?? ??: C. Lycourgos, ??????????? ?? ???????? ??????, ?????????? ????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????, I. Jarukaitis (?????????) ? M. Ileši?, ?????,

????????? ???????: P. Pikamäe,

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

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

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

– ?? Odvolací finan?ní ?editelství, ?? T. Rozehnal,

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

– ?? ?????????? ???????????, ?? S. Jiménez García, ? ?????????? ?? ???????????,

– ?? ?????????? ???????????, ?? M. Z. Fehér ? R. Kissné Berta, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ??????????? ???????, ?? A. Armenia ? M. Salyková, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, 2006 ?., ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ???. 7 ? ???????? ? ?? L 74, 19.3.2011 ?., ???. 3 ? ?? L 249, 14.9.2012 ?., ???. 15).

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? Kemwater ProChemie s. r. o. ? Odvolací finan?ní ?editelství (?????????? ????????? ????????, ????? ?????????) (???????? ??-??????? „??????????? ????????“) ?? ????? ?? ????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???), ?????? ?? ?????????? ???????? ?? ???????? ?????? ???? ????????? 2010 ?. ? 2011 ?.

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

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

3 ???? 9, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????:

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

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

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

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

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

[…]“.

5 ???????? ???? 178 ?? ?????????? ?????????:

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

?)	?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ? ???? 168, ????? ?) ?? ????????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ????????? ???????, ????????? ? ??????????? ? ??????? 220—236 ? ??????? 238, 239 ? 240;

[…]“.

6	???????? ???? 273, ????? ?????? ?? ????????? 2006/112:

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

7	???? 287 ?? ?????????? ?????????:

„????????? ??????, ????? ?? ?? ??????????? ???? 1 ?????? 1978 ?., ????? ?? ????????? ?????????????????? ????, ????? ??????? ?????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ???????? ???? ?? ???????? ???? ? ???? ?? ??????????????? ??:

[…]

7)	??????? ?????????: 35 000 EUR;

[…]“.

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

8	???????? ???? 6, ???????? 1 ?? zákon ?. 235/2004 Sb., o dani z p?idané hodnoty (????? ? 235/2004 ?? ?????? ????? ????????? ????????) ??????????????? ????, ?????????? ? ??????? ?????????, ?????? ?????? ?? ???, ?????? ???????? ?? ?? ?????????? ?????????? ????????????? ?????? ????????? 1 000 000 ????? ????? (CZK) (????? 39 250 EUR), ? ?????????? ?? ??????, ????? ????????? ???? ?????????? ?? ???????? ??????, ??? ????? ?? ?????????? ?? ??????.

9	???? 29 ?? ???? ????? ??????? ??????????? ?? ???????????? ?? ???? 178, ????? ?) ?? ????????? 2006/112.

10	??????? 72 ? 73 ?? ????????? ????? ????????? ????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???. ?? ?????? ?? ???? ??????? ??????????????? ????, ?????? ?? ??? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???? ?????? ?????, ???? ?? ?? ? ???????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ???????? ?????.

11	???????? ???? 94a, ???????? 1 ?? ????? ????? ??????????????? ???? ??? ???????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????? ? ??????? ????????, ????? ???????? ??? ?? ???????? ?????? ? ????? ?? ?????????? ?? ??????, ???? ?? ?????? ????????? ?? ??????????.

12	???????? ???? 92, ???????? 3 ?? zákon ?. 280/2009 Sb., da?ový ?ád (????? ? 280/2009 ?? ???????? ?? ???????-?????????? ??????) ?????????????????? ???? ??????? ??????

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

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

13 ???? ??????? ????????, ????????? ?? 25 ????? 2012 ?. ? ????????? ????????? ??????? ?? ?????? 2010 ?. ?? ???????? 2010 ?., ?? ????? 2011 ?. ?? ??? 2011 ?. ? ?? ?????? 2011 ?., ??????? ??????? ????? ??????? ?? ??????????? ????????? Kemwater ProChemie, ?????????? ? ??????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????, ??????????? ?? ????? ?? ???? ??????? ???? 2010 ?. ? 2011 ?. ???????? ????????? ????????? ???? ?????? ?? ???? ??????????? ?? Viasat Service s. r. o., ? ?????? ?? 120 000 CZK (????? 4708 EUR), ????? ???????? 20 % ??? ?? ????? ?? ????????? ???????.

14 ??? ?? ??????? ??? ???????? ????????????? ??????????? ?? ???????????? ??????, ??????? ??????? ????? ??????????, ?? ??????????? ?? ??????????? Viasat Service ? ??????, ?? ?? ? ????? ?? ????????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ????????? ? ?? ?? ???? ?????? Kemwater ProChemie ?? ? ? ????????? ?? ??????, ?? ?????????? ????????? ??????????? ? ????????? ?? ??????????? ??????. ???? ??????, ?? ???? ??????, ?? ??????????? ??? ??????????? ? ?????????? ?? ?? ???????????????? ???? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?? ????? ??????, ?? ???? ?? ??????? ?? ???????????? ?????? ? ??????, ?? 20 ???????? 2013 ?. ????????? ????? ?????? ?????????? ??????, ? ????? ????????? ?? ????? ??????? ?????? ??? ?? ???????? ? ?????? ?? 20 000 CZK (????? 784 EUR) ? ? ????? ?? Kemwater ProChemie ?? ?????? ??????????? ??????? ? ?????? ?? 4000 CZK (????? 156 EUR) ?? ????? ?? ???? ???????.

15 ???? ???? ??????????? ???????? ???????? ??????? ?? Kemwater ProChemie ????? ???? ?????????? ??????, ???? ????????? ?????? Krajský soud v Praze (??????? ??? ?????, ????? ?????????), ????? ??????? ??????? ??. ???? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???? ? ?? ??????? ?? Nejvyšší správní soud (???????? ??????????????? ???, ????? ?????????), ???? ?????????? ??????, ?? ???????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ? ????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ???? ? ???????? ??????????? ???????? ?? ??????????, ??????? ??? ????????? ?? ???? ????????, ? ?? ??????? ?? ???????????? ??????? ???????????? ?? ???????????? ????????? ? ?????????? ???? ??? ????????? ???????????? ??????, ?? ???????? ? ???? ?? ??????? ??????, ?? ????? ???????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ???? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????.

16 ?????? ??????????? ???????? ?????? ?????????? ????? ???? ??????????? ??????????, Nejvyšší správní soud (???????? ??????????????? ???).

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

18 ???? ?????????? ????????, ?? ???????? ?????????? ?? ????, ?? ???? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ???????? ?? ? ??????????????? ????, ????? ? ?????????? ????????????? _____ ??? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ????????? ???????? ? ???? _____ ??? ?????? ?? ?? ????????? ?? _____ ??????????????? ????, ? ?? ?? ??????? ???? _____ ?? ???? ?? ???? ????????, ?????? ?? ????????? ?????????? ???????. ?? _____ ??????, ????????? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ???? ?????? — ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????? ???????????

????????????, ????? ?? ?? ? ?????? ?? ????? — ?? ???? ???????????????? ???? ? ?????? ??? ? ????? ?? ????, ?? ??????????? ??????? ??? ????????, ??????? ? ??????? ??????.

19 ??????????? ?????????? ???????, ?? ? ??????? ????? ???????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ????? ?????????????????? ????. ?? ?????, ?? ?????? ????????? ????????? ? ?? ?????????? ?? ????, ???? ????????, ?? ???? ?? ???? ?? ?????????? ??????? ???????????? ?? ?????????? ?? ?? ???????? ?? ????????? ?? ????????? ???????????? ?? ?????? ?? ??????? ????? ?? ??????????, ??? ???? ????????? 2006/112 ???? ?????? ??????????? ?? ????????? „???????????????? ????“. ?? ????? ????????, ?? ??? ???? ??????? ????????? ??????? ??????????? ? ???? 287 ?? ???? ????????? ??????????, ?? ???? ???? ?? ?? ????????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ???????? ? ?????????? „???????????????? ????“ ?? ??????????, ? ????????, ?????? ????????????? ????????? ?? ? ?????????????.

20 ????? ???? ??????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??????????? ?????, ?? ???? ??????, ?????????? ?? ????, ???????? ????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????????? ?? ???? ?????, ??????????? ?????, ?? ??????? ??????????? ?? ???? ????????? ?? ???????????????? ????, ? ?? ????? ??????, ??????? ?? 13 ???????? 2014 ?., Maks Pen (C?18/13, EU:C:2014:69), ????? ? ??????????? ?? 10 ??????? 2016 ?., Signum Alfa Sped (C?446/15, ?????????????, EU:C:2016:869), ? ????? ? ??????, ?? ???? ????? ?????? ?? ???? ????????, ????????? ????????? ? ?????? ?? ? ????????, ???? ??? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????? ??, ?????????? „???????????????? ????“ ?? ?????????? ?? ? ???? ????????.

21 ??????, ??????????? ?????????? ?????, ?? ? ?????????? ?? ????????????????? ???? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ???? ?????? ?? ? ??????????, ?? ??????????? ? ???????????????? ????, ?? ? ??????, ????? ?? ? ???????, ?? ??? ??? ???? ????????, ???? ????????? ?? ? ???????? ?? ???? ?????????. ?????? ???, ??? ???? ?? ???? ????, ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ??????? ? ???????? ? ?????????? „???????????????? ????“ ?? ??????????, ?? ?? ????? ?? ???? ?????????? ??? ?????????, ?????? ????????? ?????? ? ????????? ???????????, ?????????? ? ???? 287 ?? ????????? 2006/112. ????????? ? ??????? ?????? ?? ?? ???? ? ??????????? ? ???????? ?? ??????? ??????????? ? ? ?????????? ?? ???? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ? ? ?????? ?? ????????????????? ????, ? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????, ??? ????????? ?? ??????? ? ???????? ? ???, ???????? ?? ???? ?????????.

22 ??? ???? ??????? Nejvyšší správní soud (???????? ?????????????? ???, ????? ????????) ?????? ?? ???? ????????????? ?? ?????? ? ?? ??????? ?? ???? ???????? ??????????? ???????:

„1) ??????????? ?? ?? ????????? 2006/112 […] ????????, ??? ????? ???????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? [???] ?????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ???? ???????? ?? ????????? ?????? ? ????????? ?? ????? ????????? ??????????????? ?????

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

???????“.

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

23 ? ????? ?? ???????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ??????, ??????????? ????????? ???? ?? ???????? ?? ?? ???????? ???? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ??????, ??? ?? ? ?????????? ????????? ???????????? ?? ???????, ?? ????????????????? ???? ? ????????? ?????? ? ??? ??? ?? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ????????, ?? ????? ?? ???????? ??????? ?? ??????????, ? ???? ?? ?????? ??????, ??????, ??? ????????? ?? ????????????? ????????? ?? ??????????? ????? ??? ?????? ?? ? ??? ?????????, ???? ???????????????? ???? ?? ???????, ?? ??????????? ? ???? ?????????? ?? ???????????????? ????.

24 ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ????? ?? ????????????????, ???? ? ?? ???????? ???????. ?? ?? ?????? ?? ????????????????? ???????, ?? ???? 168, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ??????, ?? ?? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ????? ?? ??????????, ???????????????? ???? ??????, ?? ???? ??????, ?? ???? „???????????????? ????“ ?? ??????? ?? ???? ?????????. ?? ????? ??????, ???? ???? ??????, ?????? ?? ????????, ?? ? ???????? ??????? ??? ????????, ?? ????? ???? ?? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????????, ?? ????? ???????????????? ????, ? ?????? ?? ???????? — ?? ? ?????????? ???? ????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ????? ?? ??????????? ?? ???????? ??????????, ???? 178, ????? a) ?? ?????????? ????????? ?????????, ?? ????????????????? ???? ?????? ?? ????????? ???????, ????????? ? ??????????? ? ??????? 220—236 ? ? ??????? 238—240 ?? ??? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 26 ? ?????????? ??????? ????????).

25 ?? ???? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ????????? ?? ??????? ??? ????????, ??? ?????? ? ????? ? ????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ??????????? ???????? ??????? ?? ???????????? ?? ???? ?????. ? ?????? ?? ????, ????? ?????????? ??????????? ?????????, ? ???? ? ???????, ?????????? ? ?????????? ???????????, ?????????? „???????????????? ????“ ?? ?????????? ?? ??????? ??? ???????? ????? ??? ?????????????????? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 27).

26 ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????? ????????? ?? ??????????? ????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ?????????? ???? ?? ???????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ??? ???????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ???????. ??????????? ?????? ??????? ?? ??? ????????? ??????????? ?? ?????? ????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ????????, ?????????? ?? ??????? ???? ? ?????????, ??? ??????? ?? ?????? ???? ???????? ?? ??????? ???????? ?? ???????? ? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 30 ? ?????????? ??????? ????????).

27 ???????? ??????????? ???????? ?? ???? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ???, ?? ????? ?? ???? ??????, ???????? ??? ???????? ??? ?? ???????? ?? ??? ????? ??? ?? ???????? ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ????????? ????????, ??????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ???. ????? ????? ??????????? ? ???????????, ???????????? ? ???? 167 ? ??. ?? ????????? 2006/112 ????? ?? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ????????? ?? ??? ? ?? ??????? ?? ???? ?? ???? ??????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ???????, ?? ????? ???? ????? ??????, ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ???????? ????????????????

???? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 31 ? ????????? ??????? ????????).

28 ????? ???? 273, ????? ?????? ?? ????????? 2006/112 ?? ?????????, ?? ????????? ?????? ????? ?? ??????? — ????? ? ??????????? ? ???? ????????? ?????????? — ? ????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????? ?? ??? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????, ???????? ?? ????????? ?????? ????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???? ????. ?????? ???? ??????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ????? ?????, ?? ??????????? ?? ???????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ? ??????????? ? ???????????? ?? ??? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 32 ? ?????????? ??????? ????????).

29 ???? ????? ? ?????, ?? ????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?? ???????? ???????? ?? ???? ?????????, ??? ?? ????????? ?????????????????? ???????, ???? ? ?????????????????? ???? ?? ?? ?? ????????? ????? ???????? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 33 ? ?????????? ??????? ????????).

30 ???????????, ??? ????????? ? ????????????, ?????????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ????????? ???????????? ?? ???? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ????????? ???? ????? ??????????? ???????, ????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????? ?? ???? ????? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 34 ? ?????????? ??????? ????????).

31 ???? ?? ????? ????? ?? ?? ? ????, ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ?? ???????????? ???????????? ?? ??????? ???????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ????????? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 36 ? ?????????? ??????? ????????).

32 ????? ?? ????? ?? ? ???????, ?????? ??? ????????? ?? ??????? ??? ????????, ??? ?????? ? ????? ? ????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ? ??????? ????????????? ?????????, ??? ???? ???????????? ????????????? ?? ???? ?????????, ? ????? ? ??????????? ???? ??? ??? ?????????? ?? ???????????????? ????, ??? ????, ????? ?? ????????? ? ????? 25 ?? ?????????? ???????, ???? ???????? ??????????? ???? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 37).

33 ? ???? ???????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? ??????, ?? ????????? ???????????? ?? ???? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????. ?? ?????? ?? ????? ??????? ? ????????????? ??????????, ??????????? ?? ?????????????????? ????. ?? ????? ??????, ?????? ?????????????????? ????, ????? ???? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ??????, ?? ???????? ?? ??????????? ??????? ?? ????. ??????????? ????????? ?????? ????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????????? ???? ??????????????, ????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ???????? ???? ?????? ?? ?? ??????? ???????? ?????????? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 38 ? ?????????? ??????? ????????).

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

????????? ?????????????, ?? ??????? ? ???????? ??????????? ?? ?? ???? ????????? ?? ???????????????? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?? ???????? ? ??? ?????? ??????, ?? ????????? ?? ????? ?? ??????????? ? ??????? ???. ???? ???????????? ????? ?? ???????? ??-????????? ????????, ??????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ??????, ?? ????? ?????????????????? ???? ? ????????? ????? ? ?????? ? ?? ????? ? ??????? ??? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 39 ? ?????????? ??????? ????????).

35 ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ???????? ? ???, ????????? ???????????? ????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ????, ????? ???? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ??????? ??-????????, ?? ??????????? ?? ??????? ??? ????????, ??? ?????? ? ????? ?? ????????? ???? ?????, ??? ?????????? ?? ???????????????? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 40 ? ?????????? ??????? ????????).

36 ?? ?? ?????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ???????????????? ???? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ??????? ???????????? ????? ?????????????, ?? ???? ??????, ?? ??????????? ?? ???? ???????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ????? ??????, ?? ????????? ?? ?????? ? ??? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 41).

37 ??????, ????? ?? ???????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ???????????????? ???? ?? ??????? ?? ?? ???? ?? ?? ??????? — ? ????????? ?? ??????? ? ???????? ? ??? — ?? ????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???????????????? ????, ???? ?? ?? ?????? ?? ????????, ?????? ????????????? ?? ???? ???????? ? ??????????, ?? ?? ?? ??????? ???? ? ????????? ???? ???????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 42).

38 ? ?????????? ???????? ?????????????????? ???? ?????? ?? ???????? ??? ?????? ?? ????????? ????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????????????? ????, ????? ??? ????????? ???????????? ?? ????????? ? ??????????? ?????, ?? ?? ??????? ???? ? ????????? ???? ???????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???. ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????? ?? ???? 9, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?? ????????? „???????????????? ????“ ? ?????? ?????? ????????, ???????? ?? ?????????? ????????????, ???? ?? ?????????? ?? ???????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?? ???? ???????? ?? ??????????????? ?? ?????? (??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 43).

39 ???? ? ???? ??-????????? ???? ??? ????????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ????????????? ? ???? 287 ?? ???????? 2006/112 ?????????? ?? ???????? ?? ????? ?????????????????? ????, ????? ??????? ?????? ?? ????????? ????????? ??????, ?????? ?? ??????????? ????????????, ???? ???????? ????? ? ?????? ?? ??????????? ????? ??? ??????, ???? ?? ?? ??????? ??????? ?????, ?? ????????? ?????? ?? ?????????? ????????? ???? ??????, ???? ?? ???? ????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ? ??????????? ???? ????????????, ????? ? ?? ?????????? ????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????? ????.

40 ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ???? ???????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?????????? ????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ? ??? ????????? ? ?? ?????????? ??????????????????? ???? ?? ? ???????? ?????????? „??????????????????? ????“ ?? ???? ????????, ??? ????????? ?? ?? ??????????? ???????????? ?? ?????????? ??? ????????, ?? ?????????? ????????? ?????????? ???

???? ????????, ???????? ?? ???? ? ??????????? ? ???????? ?? ??????? ??????????, ????? ? ??? ????????? ????????, ?????????? ? ????? 26—30 ?? ?????????? ???????. ???????????, ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ???? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???? ??? ?????? ?????? ?? ?????? — ?????? ????????????? ????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ? ???????? — ?? ???? ????????? ??? ?????????? ?? ???????????????? ????, ?? ?? ???? ?? ??????? ???? ?????.

41 ?? ???? ??????, ?? ?????? ????????????? ????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ? ????????, ?? ?????????????????? ???? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ? ????? ?? ??????????? ???????????? ? ??????? ????????????? ?? ???? ???????????????? ???? ?????????? ??????? ??????????? ?????, ?? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ? ???? ?????????? ?? ???????????????? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 44).

42 ? ????? ?? ?????? ???????? ??-???? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ???? ????????, ??? ?? ? ?????????? ????????? ???????????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ???? ? ????????? ?????? ? ??? ??? ?? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ????????, ?? ????? ?? ???????? ??????? ?? ?????????, ? ???? ?? ?????? ??????, ??????, ? ?????? ?? ????????????? ????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ? ????????, ???? ???????????????? ???? ?? ? ????????, ?? ?????????? ????????? ? ???? ?????????? „???????????????? ????“, ??? ? ????? ?? ??????????? ???????????? ? ?? ???????????, ??????????? ?? ?????????? ???????????????? ????, ??????? ??????????? ?????, ?? ?? ?? ???????, ?? ????????????? ????????? ? ???? ?????? ????????.

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

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

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

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

???????

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