Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

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

?? ???? C?398/20

? ??????? ??????????? ????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Krajský soud v Brn? (??????? ??? ?????, ????? ?????????) ? ??? ?? 29 ??? 2020 ?., ???????? ? ???? ?? 20 ?????? 2020 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

ELVOSPOL s.r.o.

?????

Odvolací finan?ní ?editelství,

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

??????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????-??????????? ?? ????, ?????????? ????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????, J-C. Bonichot (?????????) ? M. Safjan, ?????,

????????? ???????: J. Kokott,

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

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

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

– ?? ELVOSPOL, s.r.o., ?? T Klima,

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

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

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

– ?? ??????????? ???????, ?? P. Carlin ? M. Salyková, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???????

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

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? ELVOSPOL s.r.o. ???????? ??-??????? „ELVOSPOL“), ????????? ?? ??????? ?????, ? Odvolací finan?ní ?editelství (??????? ???????? „?????????“, ????? ?????????) ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???).

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

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

3 ???? 63 ?? ??????????? ?? ??? ?????????:

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

4 ???? 73 ?? ???? ????????? ?????:

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

5 ???????? ???? 90 ?? ?????????? ????????:

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

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

6 ???? 273 ?? ??????????? ?? ??? ????????:

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

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

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

7 ???? 44 ?? Zákon ?. 235/2004 Sb., o dani z p?idané hodnoty (????? ? 235/2004 ?? ??????

????? ?????????? ????????, ??????? ??-??????? „??????? ?? ???“) ????????? ? ???????? 1:

„?????????????????? ????, ?? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ?????? ? ????????? ????????, ????????? ? ????? ?? ????? ??????????????? ????, ? ????? ???????, ?????????? ???-????? 6 ?????? ????? ?????? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ???????? ? ??????????????? ??? ?????? ? ???? ??????, ?? ??????? ?? ? ???????? (??????? ??-??????? „??????????“), ??? ????? ?? ??????? ???????? ?? ??????? ?? ???????? ????? ? ??????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ??:

?) ????? ?????????????????? ????, ?????? ????? ?????????? ??? ???? ??????? (???????? ??-??????? „?????????“), ? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ? ????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????,

?) ?????????? ? ???????? ?????????? ??????? ???-????? ? ?????, ????????? ? ????????? ?? ???? ?? ????????????????, ???? ??????? ? ?????????? ? ? ?? ? ????? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????,

?) ??? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????? ? ????????? ?? ?? ? ?? ?? ????

1. ????, ????? ??????? ? ??????? [...],

2. ?????? ???? ???

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

?) ?????????? ? ???????? ?? ???????? ???????? ????????, ????????? ? ???? 46, ???????? 1“.

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

8 ?? 29 ??????? 2013 ?. ELVOSPOL ???????? ???????? ?? ????? ? ????? ?? MPS Mont a.s. (???????? ??-??????? „Mont“). ?? 19 ??? 2014 ?. ????? ??? ??????? ?????????? ? ?????????????? ? ???????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

9 ??? ???? ????????? ? ????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? 2015 ?., ? ??????????? ? ? ??????????? ??????? ?????????? ????????????? ? ???????? ??????????? ???????? ????????? ?? ?????? ?? ????????? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ???, ???? ???????, ?? Mont ?? ? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????? ????????.

10 Finan?ní ú?ad pro Jihomoravský kraj (??????? ??????? ?????? ???? ???????, ????? ????????, ???????? ??-??????? „????????? ?????“) ????? ??????, ?? ?????????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ????????? ?? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ? ?? ??? ???? ????? ?? ???????? ????????? ?? ??????. ??? ???? ???????????? ?? 22 ???????? 2016 ?. ????????? ???????????? ?????? ???????, ? ????? ???????? ??????? ?? ???, ??? ?? ????? ??????? ???????? ?? ????????.

11 ????????????? ? ???????? ??????????? ??????? ???? ??????? ???? ??????? ???????? „?????????“. ? ??????? ?? 2 ??? 2018 ?. ???? ???????? ???????? ???????, ???? ??????, ?? ????????????? ? ???????? ??????????? ?? ???? ?? ???????? ????????? ?? ?????? ?? ????????? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ???, ??? ???? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? Mont ? ??????????????.

12 ???????? ?????? ??????? ???????? „?????????“, ?? ?? ???? ?? ?? ???????? ???????? ?? ???, ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ??? ????????? ??????? ???????, ???? ?? ????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ???? ??????????? ??????, ?????????? ????????? ???????, ? ????? ?????????? ????????? ??????? ? ??????? ? ??????????????. ????????????? ? ???????? ??????????? ????????? ??????? ????? ???? ?????????? ?? 29 ??????? 2013 ?., ?.?. ? ??????? ?? ??????????? ??????, ?????????? ????????? ??????? ?? 19 ??? 2014 ?., ? ????? Mont ? ??????? ? ??????????????.

13 ????????????? ??????? ????????? ?? ??????? ???????? „?????????“ ???? ?????????? ?????????? Krajský soud v Brn? (??????? ??? ?????, ????? ?????????).

14 ?? ???? ?? ?? ???????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ???, ????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ???? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????, ?????????? ?? ???? 90 ?? ?????????? ?? ???.

15 ? ???? ?????????, ???? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? 90 ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ????????? ????????, ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ??-????????? ?? ????????????, ????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ??? ?????? ????? ? ??????? ?? ???????? ??????????? ???????, ????? ?? ???? ??? ?? ?????? ? ??? ? ?? ????? ????????? ?????? ?? ????? ?? ?? ???????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????, ?? ?? ????? ?? ???????? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????????, ????? ???? ???????? ???????? ?? ??????????.

16 ? ????? ?? ???? ???????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ???? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ???, ????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????? ??????? ? ??????????????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???.

17 ?????????? ?????????? ??????? ???????? ? ?? ??????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?? ?????? ? ??????? ?? ???????????, ?????????? ? ???? 90, ???????? 2 ?? ?????????? ?? ???. ? ???? ????????? ?? ????????, ?? ???????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ???????? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ???????????? ? ?????? ????????????? ? ?????????? ??????? ?????? ?????? ????????? ????????????? ?? ?????????? ????????? ?? ??????? ?????? ???? ?? ???? ????????? ??? ???? ?? ???? ???? ????????. ??? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ? ???????????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ????????? ?? ??????? ? ?? ???? ????????????? ?? ???? ???.

18 ?? ????? ??????, ?????????? ?????????? ???? ?? ?? ???????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ?? ???????? ? ???? 273 ?? ?????????? ?? ???, ????? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ??????????, ????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????? ?????????? ???????? ?? ??? ? ?? ?? ??????????? ????????? ??????. ?????????? ?????????? ????????, ?? ???????? ?????????? ?? ???? ???????, ???????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ? ?? ?? ????? ?????????? ????, ?? ?? ???????? ??? ?????? ???????? ?? ?????????? ?? ???.

19 ????? ???? ?????????? ?????????? ????????, ?? ???????? ?????????? ?? Nejvyšší

správní soud (???????? ??????????????? ???, ????? ?????????) ?? 16 ??? 2019 ?. ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?? ???????? ?? ?????????????? ????????, ?? ??????? ?????? ???????? ?? ?????????? ? ?? ????????? ?? ?????? ????? ???????? ??? ????????? ? ??????? ????????? ???????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ??????????????, ??????? ??-???????? ? ???? ???????? ??? ????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ??????????????. ???????? ???????? ???? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ????? ??? ????????? ????????? ? ????, ?? ????? ???????? ?? ???? ??????? ??????????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ? ??????????????, ?? ???? ?? ?? ? ????????, ?????? ?????? ??????????? ????????, ? ?????????? ??????????????, ???? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????? ??????? ?? ???.

20 ???? ?????????? _____, ?? ???? ????????, _____ ? ? ???????? ?? ?????????? ?? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ????????? ?? ??????? ?????? ???? ?? ???? ????????? ??? ???? ?? ???? ???? ????????, ?????????? ?????????? _____, ?? ?????????? ????????? ???? ?? ??? ?? ?? ??????????? ????????? ??????. ???????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ??? ?????? ? ??????????? ????????, _____ ???? ?? ?????? ???????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ???????? ???? ?? ???? ??, ?? ?????? ?????? ?? a priori ????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????????.

21 ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? 44, ???????? 1 ?? ?????? ?? ???, _____ ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????, ?? ???? ?? ?? ???????? ???? ? ???? 90, ???????? 2, ???? ? ???? 273 ?? ?????????? ?? ???.

22 ??? ???? ????????????? Krajský soud v Brn? (??????? ??? _____) ?????? ?? ???? ????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ??????? ??????????? ??????:

„? ??????????? ?? ? ? _____ ?? ???? 90, ????????? 1 ? 2 ?? [??????????? ?? ???] ?????????? ?????? ??????, _____ ??????? ???????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? [???], ?? _____ ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? _____ ??? ?????? ? ????????? ?? _____ ??????? ????????? ???? ????????? ????????, ?? ??????? ???????? ? ??????? ?? ???????? _____ ? ??????? ?? ????????? ??, ?????????? ? ??????? ?? ???? ?????? _____ ????????? ??????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ????, ??? ?? ? ??????? ???? ???? ??? ?????? ?? ? ??????? ??????????“.

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

23 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ???? 90 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????????, _____ ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????? ???????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????.

24 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ????????, ?? ? ???????? ?? ????????, ????????, _____ ??? _____ ??? ???????? ????????, ??? ?????? ?????? ? ???????? ???? ??????????? ?? ??????????, ???????? ?? ???????? ????????? ???????? ???????, _____ ?? ????????? ?? ????????? ??????.

25 ???????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ????????? ????????? ?????? ??

??????? ????????? ?????? ? ??????????? ??????? ?? ???????? ?? ????????????????? ???? ??? ????? ???, ?????? ???? ??????????? ?? ?????? ????????????????? ???? ?? ? ???????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????. ?????????? ?????????? ??????????? ????? ?? ???????? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ???????? ?????????, ?? ????? ????? ??????, ?? ????????? ???????????? ?? ???? ?? ?????? ??? ? ??????, ?????????? ????????? ?? ????????????????? ???? (??????? ?? 15 ???????? 2020 ?., E. (??? — ?????????? ?? ????????? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ?. 21 ? ?????????? ??????? ????????).

26 ?? ???? ?????? ???? 90, ???????? 2 ?? ???? ????????? ?????????, ?? ? ???????? ?? ????? ??? ???????? ????????? ?? ?????????? ????????? ????????? ?????? ????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ???? 90, ???????? 1 ?? ???? ?????????.

27 ????? ? ???????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????, ????? ? ?????? ?????????? ?? ???????? ?? ????? ??? ???????? ?????????, ?? ???????? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ???????????? ? ?????? ????????????? ? ??????????? ??????? ?????? ?????? ????????? ??????????? ?? ?????????? ????????? ?????? ???? ?? ???? ????????? ??? ???? ?? ???? ???? ???????? (??????? ?? 11 ??? 2020 ?., SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 23 ? ?????????? ??????? ????????).

28 ?? ???? ??????, ?? ???????????? ?? ???? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ???? ??????????, ?? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ???????????? ? ??????????? ?? ??? ??? ?? ??????? ??????????? ? ??????????? ?? ????????? ?????? ????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ?? ?? ?? ?? ????? ?? ?? ??????? ????? ? ?????? ?? ???????? ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ????????? (??????? ?? 15 ???????? 2020 ?., E. (??? — ?????????? ?? ????????? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ?. 29 ? ?????????? ??????? ????????).

29 ? ???? ????????? ????? ? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ????????? ?????? ?? ?? ????? ? ????????????, ???????? ??? ?????????? ?? ????????? ???? (??????? ?? 11 ??? 2020 ?., SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 24 ? ?????????? ??????? ????????).

30 ???????? ???????? ?? ??????? ??????????? ???? ??????????? ???? ?? ???? ????? ???????, ???? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?? ???????, ? ????? ????????? ?? ????? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ???????? ????????? ??????. ???????????? ????? ???? ???? ?? ?? ????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????? ???? ???????, ?? ? ????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????? ?? ?? ???? ????????, ??? ?? ?? ?????? ???????????, ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ???????, ????????? ?????? ?? ?? ??????? (??. ??????? ?? 3 ??? 2019 ?., UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, ?. 62 ? ?????????? ??????? ????????).

31 ?? ??????? ?? ???? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?????? ?? ???????? ???????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????????? ????????? ?? ???? ? ??????????? ? ???????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ????? ??-????????? ?????????, ?? ????????????, ????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ??? ?????? ????? ? ??????? ?? ???????? ????????? ? ??? ??????????? ??????? (??????? ?? 11 ??? 2020 ?., SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 24 ? ?????????? ??????? ????????).

32 ????? ? ?????????? ? ???? ????????, ?? ????????, ????? ?? ???????????? ? ???????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????? ??? ???????? ??????????, ??

???? ?? ?? ?????????? ???? „?????????“ ?? ??????? ?? ???? 90, ???????? 2 ?? ?????????? ?? ???. ??????????? ? ????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ???, ??? ?????????????????? ???? ???? ?? ??????, ?? ?????????, ????? ??? ??? ???????? ??, ??? ???????? ?? ?????????? ?????????? (??????? ?? 11 ??? 2020 ?., SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 27 ? ?????????? ??????? ????????).

33 ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ????????, ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????? ??????? ? ??????????????, ?? ????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?? ????? ???????????? ???? „?????????? ??????????“ ?? ??????? ?? ????????? ????????, ???????? ? ????? 30 ? 32 ?? ?????????? ???????.

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

35 ??????? ????, ??? ??????? ?? ??????? ? ?? ???? ????????? ???????????? ??????? ????????, ? ????? ?? ??????? ??????????, ?????? ???????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ???, ?????????? ???????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????, ?? ???? ?? ?? ????? ?? ???????? ??? ??????? ? ????????????, ???????? ??? ?????????? ?? ???? ????????.

36 ???????? ???? ??????? ???? ?????? ? ??????, ?? ????? ???????????? ???????? ??????????? ?? ???????? ? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????????, ??? ???? ?? ?? ?????? _____, ?? ????? ???????? _____ ?????????? ?? ????? ??????? ?????????? ?? ???? ???????????.

37 ????????, ???? ??????? ???? _____ ? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ????????? ????????, ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????? ??????? ? ??????????????, ???? ?????? ???? ???????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????????????, ??? ???? ??????? ?????????? ???????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ? ????????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???, ????????? ?????????? ?????? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ????????, ??????????? ???????? ?? ?????????????????? ???? ????????, _____ ??? ???? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?????? ?????? ??????????.

38 ??????? ?????? ???? ?????????? ?? ???? ?? ?? _____, ?? ? ?????????? ?????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ?? ??????? ???????????, ?????????? ? ???? 90, ???????? 2 ?? ?????????? ?? ???.

39 _____ ???? ?? ???? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ???????????, ?? _____ ?? ?????? ?????????? ? ?? ?? ??????? ???? 273 ?? ?????????? ?? ???.

40 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? ?? ????????? ???? 273 ?? ?????????? ?? ??? ????????? ?????? ?? _____ ?? ??????? _____, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????, ?????????? ? ???? 90, ???????? 1 ??

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

41 ????? ???? ???????? ?????????? ?? ???? ?????? ????? ????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ??????? ????????? ?????? ???? ? ?????? ??????????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ?????????? ???. ???????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ???????? ???-????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?????? ???? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ???????? ??? ?????? ???????????? ?? ??? (??????? ?? 6 ???????? 2018 ?., Tratave, C?672/17, EU:C:2018:989, ?. 33 ? ?????????? ??????? ????????).

42 ??? ??? ???? ?? ???? ?? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????, ???????????? ?? ???????, ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ??????? ? ??????????????, ????????? ?? ?? ???????? ????????? ??????, ???? ?? ?? ? ????????????????? ?? ?????? ???.

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

44 ?? ????? ??????, ??????????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ??????? ???????? ? ??????????? ????????? ?? ????? ???????? ?? ???????? ?? ???? ?? ???, ????? ??? ?? ? ????????? ? ??????? ?? ?????? ??????????? ???????, ?????? ????? ?????? ??????????? ???????, ?????????? ?? ????????? ?? ??????, ???????? ? ???? 273 ?? ??????????? ?? ??? (??????? ?? 15 ???????? 2020 ?., E. (??? — ?????????? ?? ????????? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ?. 45 ? ?????????? ??????? ????????).

45 ????? ???? ?? ???? ?? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????????? ?????????? ???? ??????????? ? ???????? ??????????? ? ?? ?? ??????? ?????????? ???????? ?? ???.

46 ????????, ??????????? ?? ???? ?????????? ???? ?? ??????????? ????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ?????? ?? ????????? ????????, ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ??????? ? ??????????????, ??? ????????? ?? ? ???????? ????? ?? ???? ???????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????????????, ????? ???? ?? ????????? ??? ?????? ?? ???????????? ?? ???.

47 ??? ???? ?? ???????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 90 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????????, ????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????? ???????? ??? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????????, ??? ????????? ?? ???? ??????? ?? ????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?????????? ??????? ?? ????? ? ?????? ?????? ??????????? ??????????.

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

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

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

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

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

???????

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