

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

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

24 ??????? 2022 ?????? (\*)

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

? ? C?596/21

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Finanzgericht Nürnberg (????????? ?? ??????????, ?????????) ? ??? ?? 21 ?????????? 2021 ?,  
????????? ? ??? ?? 28 ?????????? 2021 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???

## A

?????

### Finanzamt M

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

?????? ?? ?: E. Regan, ?????????? ?? ???????, D. Gratsias (?????????), M. Illeši?, I.  
Jarukaitis, ? Z. Csehi, ?????,

????????? ??????: P. Pikamäe,

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

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

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? J. Möller ? R. Kanitz, ? ?????????? ??  
???????????????,

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

– ?? ?????????? ????????, ?? R. Pethke ? V. Uher, ? ?????????? ?? ????????????????,  
?????? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ???  
????????? ??? ????????????, ?? ????????????,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 167, 168 ? 178 ??  
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????? ?????? (??. L 347, 2006 ., ?. 1), ?????? ? ??????  
2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (??. L 189, 2010 ., ?. 1) (????????? ??-??????  
„????????? 2006/112“).

2 ?????????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? A ? Finanzamt M (????????? ??????  
?, ??????) (????????? ??-?????? „????????? ??????????“) ?? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (??.), ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? 2011 ??????.

????? ??????

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

3 ?????? ??? 14, ??????? 2, ????) ?? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ? ?????  
1, ?????????? „????????? ?? ?????“, ?? ??? IV, ?????????? ?? ??? „????????? ?????“,  
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

4 ??? 167 ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ??? 1, ?????????? „????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? X, ?????????? ?? ??? „????????? ??  
?????“, ??????:

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

5 ??? 168 ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ??? 1, ??????????:  
„????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ??, ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ??????, ? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?  
????????? ?? ??????:

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

[...]“.

6 ?????? ??? 178 ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ? ??? 4, ??????????  
„??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????“, ?? ?????????? ?? X:

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

?) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? 168, ????, ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ??? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? XI,  
????? 3, ?????? 3—6;

[...]".

7      ??? 203 ?? ?????????? 2006/112, ???????? ?? ? ????? 1, ?????????? „?????????? ?? ???????“, ?? ??? XI ?? ??? ??????????, ?? ??? ?????, ????????? „?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ????? ?????????? ?????“ , ????:

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

8      ??? 273 ?? ?????????? ?????????, ???????? ?? ? ????? 7, ?????????? „????? ?????????“, ?? ??? XI, ????? ??????:

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

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

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

9      ??? 3, ??????? 3 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ??-?????? „UStG“) ????:

„?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??? 383 ?? Handelsgesetzbuch (????????? ??????) ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ???????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? , ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? — ??????????“.

10     ??? 15, ??????? 1 ?? UStG ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????:

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

1)    ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 14 ? 14a. [...]".

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

11     ??? 2011 ?. A, ??????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? C, ????? ?? ?????????? ?? W, ?????????? ?????????? (????? ??-?????? „????????? ??????“). W ? ????, ?? C ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? C ?????? ?? W ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? 52 100,84 EUR, ??? ???? ?? ?????? ?? 9 899,16 EUR, ? W ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 64 705,88 EUR, ??? ???? ?? ?????? ?? 12 294,12 EUR. W ?????????? ?? C, ????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? .

12    A ?????? ?? C ??? 77 000 EUR, ?????????? ?? 64 705,88 EUR ?? ?????????? ??

?????? ? 12 294,12 EUR ?? ??????? ?????? ????. C ?????? ??????? ??????????? ????.  
?? ????. ? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? C ?????? ???????  
???? ? ?????? ?? 52 100,84 EUR, ????. ????. ? ?????? ?? 9899,16 EUR ???, ??????? ?  
????????? ?? ????. ?????? ?? W. ?????????? ?? ????. C ?????? ????. ?????? ??  
????????? ?? ????. ??????, ? ?????? 9899,16 EUR. ?? ????. ??????, W ?? ??????  
????????? ????. ?????????????? ?? ??????????, ????. ?????????? ?? ??????????, ????. ????.  
????? ????. ????. ?????? ?? ????.

13 ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? A ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????  
?? 12 294,12 EUR ?? ??????? ?? ??????? ??????? ????. ?? ????. ??????, ????????  
?????????? ?? ????. ?? A ?? ????. ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??  
???? ???. ?? ?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ????. ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??  
????????? ?? C ??????? ??????.

14 ?????????? ?????????? ??, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ????.  
?? ?????????? ?? „?????????“, A ? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??  
?????????? ?? ?. ?? ?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ????. ??????, ?? C  
????????? ?? ??????? ?????????? ??, ?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??, ?? ?? ??  
??????, ?? W ?? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????.

15 ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ???? 15, ??????? 1,  
????? ???????, ?????? 1 ?? UStG, ??????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ???????,  
?? ?????? ?? ??????? ?? ?? 12 294,12 EUR, ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??,  
?????? ?? W ?? A. ??????? ?? W ?? ??????? ?? C ???????, ?? ????????  
????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ?????? ??  
?????????, ? ?????? C, ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? W. ??? ?? ?????? ?? ??  
??????, ?? ?? ?????? C ? ??????? ?? ??????? ?? W, ? ?????????? W ?  
?????? ?? ??????? ?? ?.

16 ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof  
(????????? ???????, ???, ??????) ?? A ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??  
12 294,12 EUR, ??????? ??, ????, ?????? ?? ?????????? ?? C ?????? ?? ?? ?? ??  
2394,96 EUR, ? ?????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????  
??????, ?? ??????? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????.

17 ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ???????  
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? e ???????, ?? ?? ?? ??????? ??????? ??  
?????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ??????? ??  
????????? ??????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 14 ????? 2021 ., Finanzamt  
Wilmersdorf (C?108/20, EU:C:2021:266, ?\_. 35), ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??.

18 ?? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??  
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????. ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? 9899,16 EUR ?? ??????, ????.  
? ?????? ?? ??????? ?? ??????. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ???????, ?  
?????? ?? ?????? ?? 2 394,96 EUR, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

?????.

19 ??? ??? ?????????????? Finanzgericht Nürnberg (????????? ??? ????????, ??????????)  
?????? ?? ??? ????? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????????????? ????????:

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

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

3) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????

?) ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ???????, ???,

?) ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ???????, ???

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

**?? ?????????????? ???????**

**????????????? ???????**

20 ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ??? ?? ??? ?????? ???????, ??  
????????? ?? ??? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? 167 ? 168 ?? ??? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (???. ? ????  
?????? ??????? ?? 29 ????? 2021 ?, Granarolo, C?617/19, EU:C:2021:338, ?. 63).

21 ? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????, ??????????????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? . ?????????????, ?????????????? ? ??? 167 ? ??.  
?? ?????????? 2006/112 ????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????????????? ??? (???. ? ??? ?????? ?????? ?? 11 ?????? 2021 ?,  
Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 31).

22 ??-??????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ??????????????? ??  
????????? ?? ???, ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??????????????  
?????????. ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?  
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?  
(????????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 39).

23 ????? ??, ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???????, ? ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???.  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????? ??, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? (????????? ??  
21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 40).

24 ??? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ??????? ?  
????????????? ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 2006/112, ??? ?  
????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????. ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? (????????? ??  
?? 14 ??? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 21, ? ??????? ?? 11  
?????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 45 ? ?????????? ??????? ???????).

25 ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????????? ??? ?????? ???????, ?? ? ?????? ?? ???????, ??  
????????????????? ???, ??? ? ??????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??  
??????????, ? ?????? ?? ? ??????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ???-?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???.  
?? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ???????, ??? ??????? ?????? ?????? ??????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? 14 ??? 2021  
?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 22 ? 23, ? ??????? ?? 11 ??????  
2021 ?, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 46 ? 47, ? ?????????? ??????? ???????).

26 ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???,  
????? ?? ? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
??????, ?????????? ?? ???????????, ??? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ? ??????????  
?? ?????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? 14 ??? 2021 ?, Finanzamt  
Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 25 ? ??????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet,  
C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 49).

27 ??????? ?? 273 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????,  
?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ??????. ??-?????????  
??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?? ?? ??????  
?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? (??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Grupa Warzywna, C?935/19,  
EU:C:2021:287, ?. 25).

28 ??????? ? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???????????  
???????, ??????? ?? ??????????? ??????????.

?? ?????? ???

29 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ???  
?????? 167 ? 168 ?? ?????????? 2006/112, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ????????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????, ?? ?? ?????? ??????????? ??  
????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??,  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ??  
????? ? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ???????, ??? ??????  
?????? ???????, ?? ??? ??, ? ??? ??, ?? ??? ??.

30 ?????? ??????? ?? ?????? 26 ?? ??????????? ????????, ??????? ????, ??  
?????????????????? ?? ???? ? ?????????? ?????? ??? ??????, ??????? ?? ? ?????? ??? ?  
????????? ?? ???, ?? ? ??? ??????????? ??????? ? ??????, ??? ?? ?????? ?? ???,  
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ??????????  
2006/112 ?? ????? ?? ??????? ?????. ?????????????? ?????????? ???????, ??? ?  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????  
????????, ? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????. ??? ?????????????? ??????????  
????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ???????????, ?? ??  
????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? (??, ? ??? ??????)  
?????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 26 ?  
34).

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

32    ??? ???? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? 167 ? 168 ??  
?????????? 2006/112, ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ???  
????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?? ???  
?? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??, ?????????? ?? ??????????????  
????????? ??? ??????? ???????, ??? ?????? ??????? ???????, ?? ??? ???, ? ??????? ??  
????? ??????.

?? ?????? ???

33      ? ??????? ? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?????? ? ? ? ?????????? ? ?????

?????? 167 ? 168 ?? ?????????? 2006/112, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ????????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??  
?????, ????? ?? ??? ????? ????? ??????????????, ? ??? ????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ??????????  
?? ??? ?? ???, ????? ?????????? ??? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ? ??? ??????, ?????? ??? ??? ??  
?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ???,  
?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?? ???, ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????.

34 ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??????  
????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???, ??????????  
????????? ?? ?????????? 2006/112, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??  
? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ??????????????,  
????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
?????????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??  
?????? ?? ??? ??? ???? ?????????? (????????????? ?? 14 ?????? 2021 ?, Finanzamt  
Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 21, ? ?????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet,  
C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 45 ? ?????????? ?????? ??????).

35 ?? ?? ?????? ?? ????????, ??????? ?????????? ?????????? ??????? ???????, ??????? ??  
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????  
????????? ??????, ?? ? ?????? ?? ????????, ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ??? ? ?????????? ??  
???, ?? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??  
????? ? ????. ????????????, ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ??????  
????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? (????????????? ?? 14 ?????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20,  
EU:C:2021:266, ?. 22 ? 23, ? ?????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20,  
EU:C:2021:910, ?. 46 ? 47 ? ?????????? ?????? ??????).

36 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ??  
????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????  
???????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ??????? ?? 273 ?? ?????????? 2006/112. ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
(?. ? ??? ?????? ?????? ?? 1 ??? 2021 ?, Tribunal Económico Administrativo Regional de  
Galicia, C?521/19, EU:C:2021:527, ?. 26 ? 38).

37 ?????? ???, ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????  
????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????  
?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????  
?? ???, ?? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????  
????????, ?? ???????, ? ?????? ?????????, ? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ??-  
????????? ?????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,  
EU:C:2012:373, ?. 53, 54 ? 59).

38 ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??????,

?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ???????  
????? ?? ???? ?????? ?? ????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??????????  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???,  
????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? (?)  
? ??? ?????? ?????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20,  
EU:C:2021:266, ?. 24, 31 ? 33).

39    ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??????  
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ? ??? ?? ??????  
?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ??? ?? ??? ??-?????????  
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?????? ??  
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ???  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?)?. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? 14 ?????  
2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 28 ? ?????????? ??????  
?????????).

40    ??????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????? ?? ??  
?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????????? ??  
????????? ???, ?????????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ??????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ??????, ??????  
????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??????.

41    ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ??????, ?? ??????????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ??????? ?? ? ?????? ??? ? ?????????? ?? ???, ?? ?  
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ??? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?  
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? (?)?.  
(?????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 56).

42    ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? 167 ? 168 ??  
????????? 2006/112, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ????, ?????? ?? ??? ?? ????  
?????????????, ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ???,  
????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

**?? ?????? ??????**

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

**?? ?????????? ??????**

44 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????  
???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
???????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????. ???????????,  
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ???, ????????? ?? ?? ??? ?? ???????????  
??????, ?? ??????? ?? ?? ???????????????.

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

1) ??????? 167 ? 168 ?? ???????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006  
?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ???????, ?????????? ?  
????????? 2010/45/?? ?? ??????? ?? 13 ??? 2010 ?, ??????????? ? ??????????? ??  
???????? ?? ??????? ?? ???????,

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

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

2) ??????? 167 ? 168 ?? ???????? 2006/112/??, ???????? ? ?????????? 2010/45/??,  
?????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????,

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

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

??.?????

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