

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

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

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

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 167 ??? 168 – ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? – ?????????????????? ?????? – ?????????? ?????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????????????? ?????? – ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????»

????? ?????????? C?596/21,

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

A

?????

Finanzamt M,

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

????????????????? ??? ?????? E. Regan, ?????????? ?????????????, ?. ?????????? (?????????????), M. Ilešič, I. Jarukaitis ??? Z. Csehi, ?????????????,

????????? ??????????????????: P. Pikamäe

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

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

????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????:

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? J. Möller ??? R. Kanitz,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? R. Pethke ??? V. Uher,

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

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

?????????

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

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ???
Finanzamt M (????????????????? ????????????? M, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ??????????)
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? (???) ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????????????????? ????? ???
????????????????? ?????? ??? 2011.

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

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

3 ??? ??? ?????????????????? «????????????????? ??????????» ?????? IV ??? ????????? 2006/112, ??
????????????????????? «????????????????? ??????????» ?????????? 1 ?????????????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 2,
????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????

4 ??? ??? ?????????????????? «?????????????????» ?????? X ??? ?????????? ??????, ?? ??????????????????????
«????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????» ?????????? 1 ?????????????????????? ?? ?????? 167, ??
?????? ?????????????? ?? ??????????????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????»

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

«??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????????, ??? ?????????
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??????:

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

[...]».

6 ??? ??? ?? ??? ?????? ? ??? ?????????, ?? ?????????????????? «????????? ?????????? ???
????????????????????? ??????????????» ?????????? 4 ?????????????????????? ?? ?????? 178, ?? ?????? ?????????? ??
?????????????:

«??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????»

?) ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ?), ?????????, ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ????????? XI?

[...]».

7 ??? ??? ?????????????? «????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????» ????? ? ???? ??????????, ?? ?????????????????? «????????????? ??????????» ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 203, ?? ?????? ?????? ?? ??????

«? ??? ???????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????».

8 ??? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????, ?? ????????????????? «??????????? ?????????????» ?????????? 7 ?????????????????? ?? ?????? 273, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????.

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????? ??????????, ?? ???? ?????????????? ????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????».

? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????? 3.»

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

9 ?? ?????? 3, ?????????????? 3, ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ???? ???? ?????? ????????? ??????????), ??? ?????: UStG) ????? ?? ??????

«????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? [?????? 383 ??? Handlungsgesetzbuch (????????????? ?????????)], ? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ????????? ?????????????? ? ??????????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ????????? ?????????????????? ? ??????????????????».

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

«? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????»

1) ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? 14 ??? 14a. [...]»

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

11 ?? 2011 o ????????, ?????????? ??? ?????? ?????, ??????? ??? ??? C, ? ?????? ?????????????? ?? W, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? (??? ?????: ????????? ?????????????). ? W ?????????? ??? ? C ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????. ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ? C ?????????? ?????????????? ?????? ??? W ??? ????? 52 100,84 ?????, ?????? ??? ?????? 9 899,16 ?????, ? ?? W ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 64 705,88 ?????, ?????? ??? ?????? 12 294,12 ?????. ? W ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? C, ? ?????????, ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

12 ? A ?????????? ????? C ?????????? ????? ?????? 77 000 ?????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? 64 705,88 ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? 12 294,12 ?????? ??? ??? ?????????????????? ????. ? C ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????. ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???, ? C ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? 52 100,84 ?????, ?????? ??? ?????? 9 899,16 ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? W. ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ? C ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? 9 899,16 ?????. ? ?? W ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?????????? ?????? ??? ??????.

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

14 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? «????????????», ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????, ?????????, ??? ? C ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? –????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? –????, ??????????, ??? ? W ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????.

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

16 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????), ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? A ?? ?????????? ?? ?????? ??? 12 294,12 ?????, ?????????????, ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ? C ?????? ?????? 2 394,96 ?????? ???, ?????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????.

17 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????

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

18 ??? ??? ????????? ?????, ?? ?????? ????????????? ?????? ???? ???? ?????? ??? ? ??????
??? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ?????? ???? ????????????????? ???? ???
???????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ? ? ?????????. ???? ? ? ????????????? ???? , ? ? ????
????? ?????? ? ? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ??????????????
????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ?????? ? ? ???? ???? ?????????? ?????????????????
?????. ????? ???? ????????????? ?????, ? A ????????????? ????????? ????????????????? ??????
???????? ???? ? 9 899,16 ?????. ????????? ???? ?????? ???? ?????? ? ???? ??????????????
????? ???? ? ? ????????????? ???? , ???? ???? ? ???? ???? 2 394,96 ???? , ? ???? ??????????????
??? ????????????? ?????? ???? ?????? ? ? ??????.

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 ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 25 ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? ???, ??? ??? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
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/??, ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?????????,

????? ??? ?????? ???:

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

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

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