



2007 ., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ????????? ? ?????????? 2008/8/?? ?? ??????? ?? 12 ?????????  
2008 ?. (?? L 44, 2008 ., ??? 11, ????????? ??-???????? „?????????????? ?? ???“).

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ?????? Climate Corporation Emissions  
Trading GmbH (????????? ??-???????? „Climate Corporation“) ? Finanzamt Österreich (????????  
????????????????, ?????????) ?? ????? ????????????? ? ????? ?????? ????????????? ????????? (???)  
?? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????.

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

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

3 ????????? ????? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???:

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

[...]

?) ?????????????? ?????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????  
???????? ??:

[...]

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

[...]“.

4 ??? V ?? ??????????????, ??????????? „?????? ?? ??????????????? ???????“, ????????? ?????? 3,  
?????????????? „?????? ?? ?????????? ?? ???????“, ??????????? ????? 44, ?????? ??????:

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

5 ?????????????? ????? 44 ? ?????????? ? ?????????????? 2008/8, ?????? ??????? ?????????????? 2006/112  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??????????????? 3 ? 4 ?? ?????????????? 2008/8  
????? ?????????? ??????????????:

„(3) ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?  
????????, ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ??? ??????? ?????????? ?? ?????????  
?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ????? ??????????????  
?????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????????????????????, ????? ? ??  
????????????????? ?????????“.

(4) ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????? ? ?????????????  
?????????????????, ? ?? ?? ?????????, ??????? ? ?????????????? ??????????????????. [...]“.

6 ? ??? IX ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? „????????????????“, ?? ????????? ?????? 1, ????????????? „????? ?????????????“, ?????????? ????? 131, ?????? ??????:

„????????????????????, ?????????????? ? ?????? 2—9, ?? ??????????, ?? ? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????, ? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????“.

7 ?????????????? ??? IX ?????????? ? ?????? 4, ?????????????? „????????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????“. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 4 ????? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

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

8 ????? 196 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„??? ? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ????? 44, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????“.

9 ????? 273, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????:

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

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

10 ?????????? ????? 3?, ?????????? 6 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ? ? ??????? ?????? ?????????) ?? 23 ??????? 1994 ?. (BGBl. 663/1994) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (BGBl. I 52/2009):

„??? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 8—16 ? ? ? ? ? ? 3?, ?????? ?????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 5, ?????? 1 ? 2, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????“.

11 ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????? „????????????????? ? „????????? ?????????????“, ?????????????????? ? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? „????????????????????????? ??????“ ? „????????????? ?? ?????????“, ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????.



21 ??? ????? ??????? Bundesfinanzgericht (?????????? ?????????? ???) ??????? ?? ?????  
?????????????????? ? ?? ????????? ?? ????? ????????? ??????????????? ?????????:

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

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

22 Climate Corporation ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????. ?? ?????  
????????, ?????????????????????? ??????? ??? ??????????????????. ??? ?????? ??????????????????? ? ??????????  
?????????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ? ??????????, ? ? ??????????, ?????????????? ??????????????  
????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ??????? ??????????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ???????, ?????  
????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? 18 ?????????? 2014 ?.,  
Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ?? (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455), ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????  
?????????????????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????????????????? ? ?????? ?? ?????????, ?? ??????? ?  
?????????????????? ?????? ???????????.

23 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ?????  
??????????????, ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?? ??????????????? ??  
?????????????????? ??? ? ??????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ??????? ??? ?????????????? ??????????  
????????? ??????????????????, ? ??????????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ??????, ?? ??????????? ?  
?????????????????? ?? ??????????????????????. ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????? ??  
?????????????????? ?????????????????? ??????????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?????????? ? ?????????????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????????????? ???????????????????, ?????????? ??????????????? ? ?? ??????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
?? ??????????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????? ?  
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? (?????????? ?? 18 ?????????????? 2014 ?., Schoenimport  
„Italmoda“ Mariano Previti ? ??., C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ? 31 ?  
?????????????????? ??????????? ?????????????? ? ?? 21 ?????????????? 2018 ?., Kreuzmayr, C?628/16,  
EU:C:2018:84, ? 23 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????).

24 ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ??????????????????  
?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?  
????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????????????. ?????????????, ?? ?????? ??  
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????? ?? ???????????????  
?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????????????, ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????  
?????????. ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????.

25 ?????? ??????, ?????????????? Climate Corporation ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??  
?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? 18 ?????????????? 2014 ?.,  
Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ?? (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455), ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????????, ? ??????????????????? ??  
?? ???????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????.



34    ???? ? ?????????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ???, ?? ????????????? ?????????????? ? ?????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 16 ?????????? 2014 ?., Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ? 53—56).

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

36    ?? ????? ???????, ?? ?????????? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ????????? ????????? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??????????.

37    ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ???????, ? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ? ??????? ???????????, ? ?? ??????????? ????? 196 ?? ????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????.

38    ???????? ? ?????? ?? ????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ??????? ??????? ?? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ???????????????, ????????? ????? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ? ???.

39    ? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ? 54, ?? 18 ?????????? 2014 ?., Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ??., C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ? 43 ? ?? 15 ?????????????? 2022 ?., HA.EN., C?227/21, EU:C:2022:687, ? 27).

40    ????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????????????????????????????? ????? ? ?????????? ?? ? ??????????? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?., R., C?285/09, EU:C:2010:742, ? 51 ? 52, ?? 6 ?????????????? 2012 ?., Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ? 54, ?? 9 ?????????? 2014 ?., Traum, C?492/13, EU:C:2014:2267, ? 42 ? ?? 18 ?????????? 2014 ?., Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ??., C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ? 49 ? 50).

41    ????????? ?????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??

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

42 ??????????, ??????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???????????????,  
????????????? ? ??????? 30 ? 31 ?? ?????????????? ??????????

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

44 ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????, ?????? ? ? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?  
????????????????? 3 ? 4 ?? ?????????????? 2008/8, ?????? ? ? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????????,  
????????????? ? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2016 ?, A ? B, C?453/15,  
EU:C:2016:933, ? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????  
42 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????.

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

46 ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????????? ??????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? 138 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????  
????????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??????  
????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????  
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ? ??????????????  
????????????????? ?? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?, ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? (??, ? ?????? ?????????  
????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?, Teleos ? ??., C?409/04, EU:C:2007:548, ? 22—24).

47 ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????  
?????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
?????????????, ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ??????????????  
????????? ?? ?????????????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?, R., C?285/09,  
EU:C:2010:742, ? 38 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

48 ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??  
?????????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 131 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ??????



?????? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?  
?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ????????????? ?? ????????? ?????????? ???  
????????????????? (?? ? ????? ????????? ?????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?., R., C?285/09,  
EU:C:2010:742, ? 51).

49 ?? ??????? ?? ????? ????? ??????? ?? ????????????????????? ??????? ?? ? ?????????? ???  
?????????????????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ??????, ?? ????????????? ?? ?????? ?  
?????????????????? ?????????? ??????????????????? ????? ?? ????? ?????????? ???????, ?????????????? ?  
?????????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???.

50 ???????????????, ?????????? ?? ???????????????????, ??????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??  
?????? ? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????, ??????????  
? ?????? 46—48 ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ???????, ? ?????? ? ??????????????  
?????????????????? ?? ???????, ??????????????????? ?? ??????????????? ? ?????? ?????????? ???????  
????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?  
??????????????, ?? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ???.

51 ?????????????????? ?????????????? ? ?????? 40 ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

52 ?? ?????????????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????  
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ???????, ??  
????????????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ? ???.

53 ??? ??? ????? ?????????? ????? 273 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??  
????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ??????????  
????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ???????  
? ??? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ????? (?? ? ?????? ???????  
????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?., Collée, C?146/05, EU:C:2007:549, ? 40 ? ???????????????  
?????????? ???????????, ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,  
EU:C:2012:373, ? 57 ? 62 ? ?? 1 ??? 2021 ?., Tribunal Económico Administrativo Regional de  
Galicia, C?521/19, EU:C:2021:527, ? 38).

54 ? ?????? ?? ??????? ?????????? ??-????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ??  
?? ??????????, ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??  
?? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ???????  
????????? ??????? ?????????????????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?  
?????? ?????????? ???????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????  
??????????, ?????? ?????????? ????? 44 ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ??????????  
????????, ??? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ???????, ??????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?  
?????????? ?? ?????, ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????? ? ???, ?????????????? ?? ??????????????? ??  
????????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????.

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

55 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????? ??????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????????????????  
????????????????, ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????????????. ?????????????,  
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????????.

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

????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?  
????????????? 2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?.,

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

?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????????? ?? ????????????? ?  
?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?? ??????????????????????  
?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ????? 44 ?? ???????????  
2006/112, ?????????? ? ?????????????? 2008/8, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????, ???  
??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??????????????? ? ?????? ??? ?  
?????????? ?? ?????, ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????? ??????????????  
??????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??  
??????????.

?????????

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