

Downloaded via the EU tax law app / web

??????????

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

??? 27?? ?????????? 2022 (*)

«?????????????? – ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
???????? 2006/112/? – ?????? 44 – ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? – ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? – ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???
??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ??????????»

???? ?????????? C?641/21,

?? ??????????????? ??????? ??????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
?????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ??????????????? ??????????????, ??????????) ??
?????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 20 ??????????????
2021, ??? ??????????? ??? ???????

Climate Corporation Emissions Trading GmbH

?????

Finanzamt Österreich,

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

?????????????? ??? ?????? K. Jürimäe (??????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????????,
??????????????????, N. Jääskinen ??? M. Gavalec, ???????????,

?????????? ??????????????????: M. Szpunar

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

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

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

– ? Climate Corporation Emissions Trading GmbH, ?????????????????????? ??? ??? W. Standfest,
Rechtsanwalt,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? ??? B.?R. Killmann,

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

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

??????????

1 ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
2006/112/? ??? ??????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????

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

6 ?? ?????????? 1 ??? ?????????????????? «?????????????» ?????? ?? ??? ?????????? ????? ???
????????????????? «????????? ??????????» ??? ?????????? ?? ?????? 131 ??? ?????????, ?? ??????
????????????? ?? ??????????:

«?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????????? ?? ??? ??????????????
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????
????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????»

7 ? ?????? IX ?????????????????? ??????? ?? ?????????? 4 ?? ?????? «????????????? ?????????????? ??
??? ?????????????????? ??????????». ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????????? 4, ??? ??????????
????? ??? ?????????????? ?? ??????:

«?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? [?????????????????]
????????????????? ??? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????? ? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ???
????????????? ??? ????????»

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

«? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???????
?????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? 44, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????»

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

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

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

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

«????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? 8 ??? 16 ??? ??? ?????????? 3 bis, ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ??????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? 5, ??????? 1 ??? 2,
????????????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?? ?????????
????????????????????? ??????????????????????, ?????????????? ??????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????»

11 ???????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? «?????????????????» ??? ??? «????????
????????? ??????????» ?????????????????? ?????? ?????????? ??? «????????????????? ?????? ??????» ??? ???
«????????? ??????????» ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????.

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

12 ?????? 1?? ??? 20?? ?????????? 2010, ? Climate Corporation, ? ?????? ?????????? ??? Baden
(?????????), ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????
Bauduin Handelsgesellschaft mbH (??? ?????: Bauduin), ??? ????????? ? ?????? ?????????????? ???
?????????? (????????????).

13 ?? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 2010, ? ??????
????????????? ??? 27 ?????????????? 2012, ? Finanzamt Baden Mödling (????????????????? ??? Baden
Mödling, ??????????) ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? «????????????????? ??????» ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ??????????????????. ?????? ?? ?????????????????? ?????, ? Bauduin ?????????, ?? *missing trader*,
?? «?????????????» ?????? ?????? ??? ??? ??? ? Climate Corporation ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????
???? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ???.

14 ?????? 27 ?????????????????? 2012, ? Climate Corporation ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? Bundesfinanzgericht (????????????????????
????????????????????? ??????????????????, ?????????).

15 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? 8??
????????????????? 2016, A ??? B (C?453/15, EU:C:2016:933), ?? ?????????????????????? ??????????????????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? «????????? ??????????????» ??? ???
?? «????????????????? ??????????».

16 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ???????, ?????????? ??
??? ?????????????????? ??? ?????????? 44 ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????????? 3 bis, ?????????????????? 6, ???
????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? Climate Corporation ?????? Bauduin ?????????????????? ??? ??????????????. ?? ?? ?????????,
?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????, ? ?? Bauduin
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????.

17 ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ? Climate Corporation
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? Bauduin ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ???.

18 ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ???
18?? ?????????????????? 2014, Schoenimport «Italmoda» Mariano Previti ?..?. (C?131/13, C?163/13 et
C?164/13, EU:C:2014:2455), ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????
????????????? ?????????????????? ??? ??? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????
?????????????????.

19 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ???' ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????. ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??

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

20 ? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ???????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ???????????.

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

26 ?????????, ? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????.

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

27 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???' ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????,
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ??????????
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ???
???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????,
?????????? ?? ?? ?????? 44 ??? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ??? ?????????? ???
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??????????

28 ?????????????????????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????,
?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????????????????????? ??
?????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 8?? ?????????????????? 2016, A ??? B, C?453/15,
EU:C:2016:933, ?????? 30).

29 ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? 3, ?? ?????????? V, ?? ?????????? ?????? ???. ?????????, ?? ?????????? 2 ??? 3 ??? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 16?? ?????????????????? 2014, Welmory, C?605/12,
EU:C:2014:2298, ?????? 37).

30 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????, ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?????????????, ? ??
????????????????? ?????????? (????????????????? ??? 16?? ?????????????????? 2014, Welmory, C?605/12,
EU:C:2014:2298, ?????? 42 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????, ??? ??? ??? ?????? 2020,
Dong Yang Electronics, C?547/18, EU:C:2020:350, ?????? 25).

31 ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
?????? ?? ??? (?????. ?????????? ??? 16?? ?????????????????? 2014, Welmory, C?605/12,
EU:C:2014:2298, ?????????? 50 ??? 51).

32 ??? ?????????? ?????, ?? ?????? 44 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????

????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????????.

33 ??? ??? ????????? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ???
????, ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ? ?????? ????? ?? ???? ?????????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????. ??????, ??? ?? ??????????? ??????????????
?? ??????? ??????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???????????????
??? ?????????? ?????? ???? ??? ?????? ??? ??????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ????. ?????????
????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????
??? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????????? ? ? ??????????????

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/E? ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????????? 2008,

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

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

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

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