

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

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

13 ??? 2023 ?????? (\*)

„???????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) —  
????????? 2006/112/?? — ??? 2, ??????? 1, ?????? ?) — ?????????? ?? ??????, ??????????  
????????? — ?????????????????? ?????? — ??????, ????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ??????“

?? ??? C?344/22

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???, ???????) ? ??? ?? 15 ??????? 2021 ?,  
????????? ?? 27 ??? 2022 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ????

### Gemeinde A

?????

### Finanzamt

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

?????? ?? ?: D. Gratsias, ??????????? ?? ???????, I. Jarukaitis ? Z. Csehi (??????????),  
?????,

????????? ??????: T. ?apeta,

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

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

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

– ?? Gemeinde A, ?? G. Burret ? N. Katemann, Rechtsanwältinnen,

– ?? ?????????????? ????????????????, ?? J. Möller ? N. Scheffel, ? ??????????? ??  
???????????????,

– ?? ?????????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? B. Martenczuk, ? ??????????? ??  
???????????????,

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

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

???????

1 ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ??????? 1, ????

?) ? ??? 13, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/12/? ? ? ?????? ?? 28 ??????  
2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347,  
2006 ?, ??? 1; ??????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7;  
??????? ??-????? „????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? Gemeinde A (????? A, ???????)  
? Finanzamt (????? ??????????, ??????) ?????? ?????? ?? ?????? A ?? ??????  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??).

????? ??????

????? ?? ????

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

„????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ???:

[...]

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

[...]“.

4 ?????? ??? 9, ??????? 1 ?? ??? ??????:

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

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

5 ??? 13, ??????? 1 ?? ?????????? ??????:

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

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

[...]“.

6 ??? 168 ?? ?????? ?????????? ?????? ??????:

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

? ) ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???  
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???  
????????????????? ????:

[...]“.

## ????????????? ????

7 ??? 1, ???????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ???????????  
?????????), ? ??????????? ?, ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? (????? ??-  
????? „UStG“), ????????:

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

1. ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??  
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?? ?? ???????, ??????  
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?? ??? ?? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????;

[...]“.

8 ??????? ??? 2 ?? UStG:

„(1) ?????? ? ?????? ???, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??  
??????. ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??  
?????????. ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ???????, ??????????????  
????????? ? ??? ?????????????? ?? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.  
[...]

(3) ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? [...] ? ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??????????. [...].“.

9 ??? 12, ??????? 2 ?? UStG ?????:

„????????? ?????? ?? ??????? ?? 7 % ?? ??????? ??????:

[...]

9. ???????, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??  
????????? ????. ??? ? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????; [...].“.

10 ??????? ??? 4, ??????? 1 ?? Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (????? ??  
????????? ? ??????? ?????-?????????), ? ?????????? ??, ?????????? ?? ??????? ?  
????????? ?????????? (????? ??-????? „GemO“):

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

11    ??? 10, ?????????? 2 ? 3 ?? GemO ????? ??????:

„(2)    ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????????,  
?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??.  
? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??  
?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????.

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

12    ??? 2, ?????????? 1 ?? Kommunalabgabengesetz für Baden-Württemberg (????? ??  
????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????-?????????), ? ?????????? ??, ??????????  
?? ?????? ? ??????? ???????????, ??????????:

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

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

13    ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????. ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????????????????  
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????.

14    ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??  
? ?????????? ?? ???? 4 ?? GemO ??? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? 2 ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????-????????? (????????? ??-?????????  
„????????? ???????“), ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??  
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??  
?? ??????????.

15    ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??, ?????, ?????, ?????? ?? ?????? ? ???????,  
?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????, ? ?????, ?????, ?????? ??  
????? ? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??  
????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? (????????? ??-????????? ?????? „?????????“  
?? ?????? ??????? ?????? ???“). ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?????? ??, ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ? ???????, ??? ???????  
?? ???????, ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???.

16    ?? ??????, ?????? ?? ?????? ? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????  
?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????  
????????? ???????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????,

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

17 ? ????. ?? ??????????? ?????????? ? ????????, ?? ????. ?????? ?????????? ????.  
????? ????????, ?????????? ?????? ????. ?????? ?????????? ?????????? ?? ????. ?????? ??  
????? ? ????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ????????  
?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ?????? ????. ???? ?????????? ?  
????????? ??.. ?????? ????. ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ????. ????. ?????? ?????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ?????? ??  
? ??????????.

18 ?????????? ?? ?????????? ?? ????. ?????? ?????? ?????????????? ? ????????.  
????????? ? ????????. ?? 2009 ?. ?? 2012 ?. (?????? ??-?????? „????????? ??????”)  
??????????, ?????????? ?????? ?????????? ??-????????? ?? ?????????? ????.  
??????????, ?????? (?????? ??-?????? ?????? „????????????? ?????? ??????”). ????.  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ????.

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

20 ? ??????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????????.  
??????????, ?????????? ??-?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ????????. ?? ????????. ??  
????????? ??????? ??, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ????. ????. ????.  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? 20 ????. 2015 ?.  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????.  
? ?????????? ? ????. ??????????.

21 ????. ????. ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
??, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????.  
Finanzgericht Baden-Württemberg (?????? ??-??????, ???????).

22 ? ??????? ?? 18 ??????? 2018 ?. ????. ????. ?????? ???????, ????. ????.  
??????, ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???. ???.  
?? ?? ????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???.  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???.  
??????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ????. ?? ?????? ?? ?????? ???.  
?? ?? ????. ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ???.  
????????? ?? ??????? ? ??????? ??????????, ????. ?? ????. ?? ?????? ???.  
????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???.  
????????? (reformatio in pejus).

23 ?????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ????.  
?????? ?????? ????. Bundesfinanzhof (?????? ??, ???????), ?????? ??  
????????? ???????.

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

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

25 ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ???, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? „????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????????????“ ?? ??????? ?? ??? 13, ??????? 1, ?????? ?????? ??  
????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ???????????, ?? ? ?? ??? ?? ?????????? ??????, Land Baden-  
Württemberg (????????? ?????-?????????, ??????) ??? ?? ?????????? ?? ???????.

26 ??? ??? ?????????????? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??) ?????? ?? ???  
????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ??? ?????????? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????  
????????? ?????? „?????“ (? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ??????) ??  
??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????? ?? ??????), ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? (????. ?????????? ?????, ??????????,  
?????), ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 2, ??????? 1, ?????? ?) ??  
????????[?? ?? ???], ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
????? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? (? ?????????? ????. ? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????? ?????? ???, ??? ??? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????  
?????)?

2) ??? ?????????? ??? ???? ? ?????? ??????: ??? ?????????? ??-??-?? ??????????????  
?? ?????? ???????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????  
?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????  
????? ?? ?????? ?? „?????“ ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????“ ?? ?????? ??  
???? 13, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????? ?????[?? ?? ???]“.

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

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

27 ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????  
„????????????? ??????“, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??? 9, ???????? 1, ?????  
????? ?? ??????????? ?? ??? „????????????????? ???“ ?????????? ?????? ???, ?????  
????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?  
?????????? ?? ??? ??????. ??????? ??? 9, ???????? 1, ????? ??????, ?????  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????, ??????? ??? ???, ?????????????? ??????,  
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???? ? ???????????, ? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? „????????????? ??????“.

28 ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ??? ??? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 2,  
????????? 1 ?? ??????????? ?? ??? (????????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de  
l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 32 ? ??????????  
?????? ???????).

30 ?????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ??????????? ? ??? ??  
?????????? ???????, ??????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????? ???????????  
?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??  
??????, ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ? ??????? ???????????, ??  
?????? ?? ?? 2, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ??????? ??  
12 ??? 2016 ?, Geemente Borsele ? Staatssecretaris van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334,  
?. 23).

31     ?????????????????? ?? ?? ????????, ?? ? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????  
?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?????????????? „????????? ?? ???????, ?????????????? ??????????“ ??  
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??,  
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????  
?????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??

32      ????? 2, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ??? ???????????, ?? ??????? ??  
????????? ? ??? ??????????? ?? ????, ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????  
?????? ?? ?????????????????? ????. ?????????? ? ????. ?? ??????? ?? ???????.

33 ?????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ??????? 1,  
????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??? ????? ?????????? ? ?????????? ??????????  
?????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ??? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ??????, ?????????? ?? ??????????. ?????? ? ???, ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? (?????? ? 20 ??????

2022 ?, Apcoa Parking Danmark, C?90/20, EU:C:2022:37, ?. 27 ? ?????????? ??????? ???????).

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

35 ?????????? ?? ??? ???? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? (????????????? ????)  
? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? (????????????????? ?? ???????????????  
?????????), ?????? ????. ?????????????? ???????????.

36 ? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????, ?? ????? ???????, ????????,  
?????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????, ?.?. ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?? ??  
?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ? ??????? (??????? ?? 11 ??? 2020 ?,, San Domenico  
Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ?. 26 ? ?????????? ??????? ???????).

37 ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
???? ????? ??????? ??????? ???????, ????? ??????? ? ??????? ?? ??????? (?)?. ? ???  
?????? ??????? ?? 18 ?????? 2017 ?, SAWP, C/37/16, EU:C:2017:22, ?. 28).

38 ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?  
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,  
????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??  
????????? ?? ????. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????,  
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????, ??,  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? (??.. ?? ?????????? ?????? ??  
22 ??? 2016 ?, ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ?. 25 ? 26).

39      ?????? ????, ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ??  
?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????, ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??????????? ?? ???? ?? ?,  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??????. ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ??  
????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????, ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ?? ?????, ??????  
????????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ????.

40    ? ?????? ?? ??????????? ??-????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
???????, ?? ??? 2, ??????? 1, ????) ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?  
??????, ?? ?? ???????????, ??????? ?? ??? ??????, ?????????? ??????????“ ?? ??????? ??  
???? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????  
????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
??????????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

?? ?????? ???

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

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

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

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

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

???? 2, ??????? 1, ????? ?) ?? ???????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006  
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

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

??????

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