

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

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

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

«????????????? ?????????? – ????? ?????? ????? ?????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/?? – ????? 2, ?????????? 1, ??????? ?? – ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
– ?????????? ?????? ?????? – ????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????»

???? ??????? C?344/22,

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

Gemeinde A

????

Finanzamt,

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

????????? ??? ??? ?. ???????, ??????? ???????, I. Jarukaitis ??? Z. Csehi (?????????),
???????,

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

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

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

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

- ? Gemeinde A, ?????????????? ??? ??? G. Burret ??? N. Katemann, Rechtsanwältinnen,
- ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? J. Möller ??? N. Scheffel,
- ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? B. Martenczuk,

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

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

???????

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

????????? ?, ??? ??? ?????? 13, ?????????? 1, ??????? ??????, ??? ?????? 2006/112/??
??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ? ????? ?????? ?????? ????.
????????????? ????. (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ????: ?????? ???).

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

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

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

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

«????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

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

[...]».

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

«?????? ?? “????????????? ????” ?????????? ????, ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ????, ?????????? ?????????? ????, ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ????.
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????.

?? “????????????? ??????????????” ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??
????????? ? ??? ?????????? ????, ?????????????? ????, ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ????, ??? ?????????? ????, ??? ?????????????? ??? ?? ??????????
?????????????. ?? ?????????? ?????????????? ????, ????, ? ??????????????
????????? ? ????, ??? ?????? ????, ?? ?????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????.»

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

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

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

[...]»

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

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ????
????????????? ????, ? ?????????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????, ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????, ??? ?????? ????

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

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

[...]».

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

7 ?? ?????? 1 ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???
????: UStG), ?????????? ??? ?????????? 1 ?? ????:

«????????? ??? ?? ??? ?????????? ???????:

1. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??

[...]».

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

«(1) ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ??? ??????????????. ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?
?????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??

[...]

(3) ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? [...] ??? ??
????????? ? ?????? ?????????????? ????. [...]»

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

«? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??

[...]

9. ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??
?? ?????????? ?????????? ????. ?? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????? ????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? [...]».

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

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

«(2) ? ??????, ??? ??????? ???. ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ???. ?????????? ???. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
???.. ?????? ??? ?????? ???, ?? ??????? ?????? ??? ?????? ???????, ??? ??????? ??? ??????
??????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????. ?????????? ???.
????????? ??? ?????????? ? ?????.

(3) ??????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ? ????
????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ????
????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ???? ????
????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????»

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

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

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

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 ??? ?????? ?????????? ??????????).

29 ????????, ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ??????, ??? ??????
?? ??, ??? ?????? ???, ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ??????, ???
??' ??? ?? ?????????? ??, ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ?????? (????. ??????? ??? 12?? ????? 2016, Geemente Borsele et
Staatssecretaris van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334, ??? 22)

30 ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??????????
????? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ???
????? 2, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? (????. ??????? ??? 12?? ????? 2016,
Geemente Borsele et 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/E? ??? ???????????,
??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????,

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

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

(?????????)

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