

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

17 ????????? 2024 ??????(*)

„ ?????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ????? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????????? 2006/112/E? — ?????????? 14 ? 15 — ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? — ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? — „????????????? ?? ??????“ — ?????????????????? ?????????????? ?????????????? “

?? ???? C?60/23

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????????? ?????????????????????????? ???, ?????????) ? ??? ?? 3 ?????????????? 2023 ?., ?????????????? ? ?????? ?? 6 ?????????????? 2023 ?., ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

Skatteverket

??????

Digital Charging Solutions GmbH

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

????????? ?? ??: I. Jarukaitis, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, D. Gratsias (?????????????) ? E. Regan, ??????,

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

?????????????: A. Lamote, ?????????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 7 ?????????????? 2024 ?.,

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

- ?? Skatteverket, ?? A.?S. Pallasdies, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? Digital Charging Solutions GmbH, ?? U. Grefberg,
- ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?? H. Eklinder ? F.?L. Göransson, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?? Zs. Biró-Tóth ? M. Z. Fehér, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? ?????????????????????? ?????????????, ?? M. Björkland ? M. Herold, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 25 ????? 2024 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? 14 ? 15 ??
???????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ??
???????? ??????? ?????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ????????????? 2009/162/E? ??
???????? ?? 22 ????????? 2009 ?. (O? L 10, 2010 ?., ??? 14) (?????????? ??-?????????
„?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ????????????? ? ????????? ?? ????? ?????? Digital Charging Solutions GmbH,
????????????? ?? ?????????????? ??????, ? Skatteverket (????????? ?????????????????, ???????) ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????? ?? 8 ????? 2022 ?. (?????????? ??-?????????
„????????????? ??????????“).

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

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

3 ???? 1, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ??????????? 2006/112 ???????????:

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

4 ?????????? ???? 2, ?????????? 1 ?? ????? ???????????:

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

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

[...]

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

[...]“.

5 ???? 14 ?? ??????????????? ?????????????? ??????:

„1. „?????????? ?? ??????“ ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????????????.

2. ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?? ?????????? ?? ???????????
????? ?????????? ?? ??????;

[...]

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

[...]“.

6 ?????????? ????? 15, ?????????? 1 ?? ??????? ?????????????:

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

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

7 ?????????? ?????? 1, ????? 1, ?????? ???????, ?????? 1 ?? Mervärdesskattelagen (1994:200)
(????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (1994:200) ?? 30 ????? 1994 ?. (SFS 1994 ?.,
??. 200) (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“) ??? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ??
????? ??? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????,
????????????? ? ?????? ?? ???????????.

8 ? ?????????????????? ? ?????? 1, ????? 6 ?? ??????? ?? ??? ??? „?????“ ?? ?????????
????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ???, ?????????? ?????????,
?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ???, ?? ??? „?????“ ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ???????????.

9 ?????????? ?????? 2, ????? 1, ?????? ???????, ?????? 1 ?? ??????? ?? ??? ??? „????????? ??
?????“ ?? ?????????? ??-????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????? 2, ????? 1,
????? ???????, ?????? 1 ??? „????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?????????????????, ??????????????????
?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????.

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

10 Digital Charging Solutions ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????
????????????? ?????? ? ????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????. ?????? ????
????????????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ???????????.

11 ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? Digital Charging
Solutions, ? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ?????? ??
????? Digital Charging Solutions ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????
????????????? ??????????????. ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????? ?? Digital
Charging Solutions ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ??
?????? ??????, ? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? 30 ???.

12 ??? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, Digital
Charging Solutions ?????????????, ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????, ??????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????, ??????????
?? ?????????? ? ?????????????????????? ????????. ??????? ?? ?????????????????????????? ? ??????????????, ?? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ???????,
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????
????????????????? ???????, ??? ??. ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? Digital

Charging Solutions, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ???????.

13 ?? 14 ?????? 2021 ?. Digital Charging Solutions ??????? ??????????? ?? Skatterättsnämnden (????????? ?? ?????????? ??????, ???????) ?? ?????????? ??????????????. ?? 8 ?????? 2022 ?. ??? ???? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? Digital Charging Solutions ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ???????.

14 ?????????? ?????????????????? ??????? ??????????????? ??????????????, Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????????????? ???, ???????), ??? ???? ??????????? ??????????? ?? ??? ???? ??????????????. Digital Charging Solutions ??? ???? ???? ???? ???? ??????????? ?? ??????????? ??????????????. ??? ???? ?????????????? ?????????????? Digital Charging Solutions ???????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ???????.

15 ?????? ? ?????? ?? ??? ? ???? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? Digital Charging Solutions, ?????? ?? ??? ???? ? ???? ?????? ?? ??????????????????. ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ??? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????

16 ?? ?????? ?? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???????, ?? Digital Charging Solutions ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ??-????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????, ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ? ??????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2003 ?, Auto Lease Holland (C?185/01, EU:C:2003:73), ? ?? 15 ??? 2019 ?, Vega International Car Transport and Logistic (C?235/18, EU:C:2019:412). ??? ???? ???? ????-????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????????

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

18 ??? ??? ???? ?????????????????? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????????????? ???) ??????? ?? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 14, ?????????? 1 ? ??? 15, ?????????? 1 ?? [????????????? 2006/112] ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???????

2) ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????“.

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

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

19 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 14, ?????????? 1 ??? ?????? ? ????? 15, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????.

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

21 ?????????? ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? (????????? ?? 20 ?????? 2023 ?., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?. 33 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????????????? ????? 15, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 20 ?????? 2023 ?., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?. 38).

23 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 14, ?????????? 1 ??? ?????? ? ????? 15, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????.

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

24 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 14 ??? ?????? ? ????? 15, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????? — ?? ?????? ?????????????? ??

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

25 ????????????? ???? ?????? ??????, ?? ??????????????? ? ? ??????????????? ?????????
????????? ??????? ??????????????, ??????? ? ??????? ? ? ??????????, ?????? ? ?????? ?
???????????? ? ? ?????????????????????, ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ?
????????? ????????? ? ? ????????????? ? ?????? 16 ? ? ????????????? ??????? ????????? ?????????,
????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ??????, ?? Digital Charging
Solutions ? ? ??????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ??????? ? ? ????????????? ? ?????????????.

26 ? ???? ??????????? ??????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????? ? ? ????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?
????? ?????, ? ??????? ?????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????, ????? ?????????? ?????? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
(???????? ? ? 18 ??? 2013 ?, ??????-?, C?78/12, EU:C:2013:486, ?. 33, ? ? ? 21 ??????? 2013 ?,
Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, ?. 20).

27 ????????????????? ? ? ??????? ? ? ?????????????? ? ? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ? ? ? ? ? 14, ?????????? 1 ? ? ??????????? 2006/112 ?????? ? ? ??????? ??????, ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ?/? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
C?159/14, EU:C:2015:513, ?. 38).

28 ??????????? ????? ? ???? ?????? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 14, ?????????? 1 ? ? ??????????? 2006/112, ???? ??????????????? ?
???????????????? ? ? ??????????? ?????? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ????????????????? (?. ? ? ? ? ?
???????? ????????? ? ? 10 ??? 2019 ?, Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 36).

29 ???? ?????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
2006/112.

30 ??????? ?????, ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ???????????, ?????? ? ? ??????? ? ?????????? ?
???????????????? ? ? ??????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
(?. ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 20 ?????????? 1997 ?, DFDS, C?260/95, EU:C:1997:77, ?. 23, ?
? ? 28 ?????????? 2023 ?, Fenix International, C?695/20, EU:C:2023:127, ?. 72 ? ?????????????
????????? ??????????).

????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? Digital Charging Solutions, ?? ?????? ?????????, ? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????, ?????????????????, ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
??? ?????? ? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????. ?? ?????? ????????? Digital Charging
Solutions ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??????????????
????????????????????????, ? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????.

37 ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ????????? ?) ?? ?????????????? 2006/112, ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
????? 14, ?????????????? 1 ?? ?????? ?????????????? lex specialis, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? 1 (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 25 ?????????????? 2021
?., Gmina Wrocław (????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????), C-604/19, EU:C:2021:132, ?.
55 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????).

38 ?? ?? ?? ?????????? ?????? 14, ?????????????? 2, ????????? ?) ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?? ??
????????????????? ??? ??????????. ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????? ??????????, ? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????
?????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????, ?
????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????????
????????????? ?? 12 ?????????? 2020 ?., ITH Comercial Timișoara, C-734/19, EU:C:2020:919, ?. 51).

39 ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????? 14, ?????????????? 2, ????????? ?) ?? ??????????????
2006/112 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????,
????????????????????? ?????????????????????????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ????. ?? ?????????? ?? ?????? ?????????,
????????? ?????????????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????
? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????
???????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 12 ?????????? 2020 ?., ITH Comercial Timișoara, C-734/19,
EU:C:2020:919, ?. 49 ? 50 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????).

40 ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? 14, ?????????????? 2, ????????? ?) ?? ?????????????? 2006/112
????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ??????????????????????
????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????
????????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 19 ?????????????? 2009
?., Athesia Druck, C-1/08, EU:C:2009:108, ?. 35 ? 36).

41 ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????,
? ?? ?? ?????????????????????.

42 ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????,
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?
Digital Charging Solutions, ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????????
????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ??????????
????????????????, ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????

???????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ????????????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ????????? ??????, ? ?????????????? ? Digital Charging Solutions, ? ?????????????? ?? ??????????????, ? ????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????.

43 ?????? ???????, ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 14, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????????? ???????????.

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

45 ? ?????? ?????????????, ??? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? Digital Charging Solutions ??????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

46 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? „????????? ?? ??????“, ??? ?????? „????????? ?? ??????“ (????????? ?? 20 ?????? 2023 ?, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?. 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

47 ??-????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? 1, ??????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????-????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????-????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 20 ?????? 2023 ?, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?. 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

48 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????????????. ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????, ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??-????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????-?????

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

1) ??? 14, ????????? 1 ??? ?????? ? ??? 15, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112/??
?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????, ?????????? ? ?????????? 2009/162/E? ?? ?????? ?? 22 ?????????
2009 ?.,

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

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

2) ??? 14 ??? ?????? ? ??? 15, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?????????? ?
???????????? 2009/162,

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

????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????
? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??????????????, ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ???, ? ??? ????? — ?? ?????
????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ????????? ?
????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????,
???????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 14, ????????? 2, ?????? ?) ?? ??????????
2006/112, ??????????

?????????

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