

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

« ?????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? 2006/112/?? – ?????? 14 ?? 15 – ?????????? ?????????????? ??????????? – ?????????? ??????
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????? ?????????? – ?????????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? – “?????????? ??????????” – ?????????????? ? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? »

????? ?????????? C?60/23,

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

Skatteverket

?????

Digital Charging Solutions GmbH,

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

?????????????? ??? ?????? I. Jarukaitis, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???
?????????? ???????????, ?. ?????????? (??????????) ??? 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 ??? ??? Z. Fehér,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? M. Björkland ??? M. Herold,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 14 ??? 15 ???
????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ???
????????? 2009/162/?E ??? ??????????????, ??? 22?? ?????????????? 2009 (? 2010, L 10, ? 14) (???
?????: ??????? 2006/112).

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Digital Charging
Solutions GmbH, ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? Skatteverket (?????????????? ??????,
?????????) ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? 8
?????????? 2022 (??? ?????: ?????????????? ?????????????????? ??????????).

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

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

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

«?? ?????? ??????, ? [?????? ?????????????????? ?????? (???)], ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ? ??? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ??????
????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ? ???????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????.»

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

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

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

[...]

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

[...]».

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

«1. ?? “????????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????,
?? ?????????, ?????????????? ??????.

2. ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? 1, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????:

[...]

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

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

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

26 ???????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? «????????????? ??????» ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (????????????? ??? 18?? ?????????? 2013, Evita?K, 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, ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???/? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2015, Koela?N, 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 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 22 ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 15, ?????????????? 1, ??? ?????????? 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 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

31 ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? Digital Charging Solutions ??? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????, ?

???????? ???? ????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???
???????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ???? ????????? ?????,
????????????? ????? ?????? ????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????
???? ????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ????? ?????????? ?????????? 11 ??? 12
???? ?????????? ??????????, ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ????? Digital Charging Solutions ???? ????????? ???? ?????????????? ?????????????? ????
????????????????? ????' ?????? ???? ?????? ???? ? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????? ???? , ????????? ??
????????? ?????, ???? ????????? ????? ?????? ?????????, ???? ?????? ?????????????????? ????????? ???? ????
????????????? ?????????????, ???? ?????? ?????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ????? ???? ????
????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? –????, ??????????, ???? ???? ????????? ???? ??
????? ?????????????? ??????????????– ?????? ???? ???? ????????? ???? ??????????????

32 ????? ??????????????, ????' ??????, ? ????????? ?????????????????? ???? ????????? 39 ???? ?????????????
????, ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ????? ?????????? ???? ????????? ?????? ??????????????
????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? 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).

33 ?????????, ???? ???? ???? ?????? ???? ??????, ?????????????????? ???? ? ?????????? ????? ??????????
????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?????????????? (leasing) ???? ???? , ???? ?????????? ?????, ???? ??????????????,
????????????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ???? , ???? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ????
????????? ?????????????? ?????? ???? ?????? ??????????, ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????
????????? leasing ?????????????????? ?????????? ?????????????????? –????????????? ???? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ???? ?????? ???? ??????–, ?????????? ???? ? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? , ???? ???? ?????????, ?????????????????? ???? ?????????? ????
????????????? ???? ???? ? ?????????? leasing, ?????? ??????????????????????, ?????????? ?????????? ????? ??????????
???? ?????????? (????? . ?????????? ???? 6?? ?????????????????? 2003, Auto Lease Holland, C?185/01,
EU:C:2003:73, ?????????? 35 ??? 36). ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????????????,
????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ??????????
????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ? ?????????????????? ????
????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ????
????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ??????????
????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ???? ???? ?????????? ?????????? (????????? ???? 15??
?????? 2019, Vega International Car Transport and Logistic, C?235/18, EU:C:2019:412, ??????????
14 ??? 36).

34 ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????
????????????????? ?????????????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ??????????????????
????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ???? Digital Charging Solutions. ??????????, ?????
????????????? ???? ?????? 31 ???? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????????, ?????? ????
????????? ?????, ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????
????????? ? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????????

35 ?????????, ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ????
????????????????????????? ???? ?????? 33 ???? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??????, ???? ????
??? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ???? ?????????????????? ????
????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ????
????????????? ???? ?????????? ?????????.

36 ???? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????? 52 ???

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

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

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

39 ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??,
?? ?????????? 2006/112 ??????? ??, ?? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??????? ?????????????????????????????????? ?????????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ???. ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????
????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? (?????. ?????????? ??
12?? ?????????????? 2020, ITH Comercial Timi?oara, 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 ?? ??????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????

?????? ?? ?????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ???, ??????????????, ???? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ??????????. ??????????????, ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ???? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 20?? ??????????? 2023, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ??????? 29 ??? 30 ??? ????? ?????????????????? ??????????????).

49 ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 267 ?????, ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? (????????? ??? 20?? ??????????? 2023, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?????? 31 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????). ???????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 18?? ??????????? 2024, Companhia União de Crédito Popular, C?89/23, EU:C:2024:333, ?????? 38 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

50 ?? ??????????????, ?????? ??????????? ??? ?????? 12 ??? ?????????? ??????????, ? Digital Charging Solutions ?????????? ?????????? ??????? ?????????, ???????, ?? ??????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????????

51 ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????? 30 ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????, ???' ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????.

52 ?????? ??????????, ?? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? Digital Charging Solutions ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 50 ??? ?????????? ??????????, ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ? ??????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????

53 ?????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ??????, ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? (?????. ?????????? ??? 20?? ??????????? 2023, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?????? 32).

54 ?????????????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 24 ??? 29 ??? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??? ??

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

55 ?????????, ??? ????????? ??????, ??? ????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ???????????
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ??????????? ? ???????
????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ????? ?? ????????????, ????? ?? ??? ?? ????? ?????????????, ??????
????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????. ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? Digital Charging Solutions, ?? ?????? ?????? ???
??? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????
??????, ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ??? ?????????????????
????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ????????????

56 ?????????, ??????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????
?????????????????????????

57 ??? ??? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 68 ???
????????????? ???, ? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??????????????, ??? ??? Digital Charging
Solutions ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????????,
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 14, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????????
2006/112.

58 ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
?????????????, ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? Digital
Charging Solutions ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

59 ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? 47 ??? 48 ??? ?????????????? ?????????????, ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????. ?????????, ?? ?? ?????
?????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????????????
? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????
?????????????????

60 ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 14 ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 15, ??????????????
1, ??? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????, ??? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???, ?? ??????????,
??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ??

???????? ?????? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????
????????????, ????? ? ????????? ????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????????????? ??? ???????
??? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 14, ????????????? 2, ?????????? ??,
??? ?????????.

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

61 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ????????????, ??? ???????????????.

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

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

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

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

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

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

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

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

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