

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 5?? ????????? 2015 (*)

«????????? ?????????? ??????? — ?????????? — ??? — ?????????? ?????????????? — ???????
????????? ? ?????????????????? ??????????»

???? ????????? C?479/13,

? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ??????? 258 ???? , ? ?????? ??????????
???? 6 ?????????????? 2013,

????????????? ??????????, ?????????????????? ???? ??? C. Soulay ??? ??? F. Dintilhac, ?? ?????
????????????? ??? ?????????????????,

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

?????

????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ????? D. Colas ??? J.?S. Pilczer,

??????,

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

????????????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Jacobs ??? ??? J.?C. Halleux,

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

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

????????????? ??? ??? L. Bay Larsen, ?????????? ??????????, K. Jürimäe, J. Malenovský, M. Safjan
??? A. Prechal (?????????????), ??????????,

????????? ??????????????: P. Mengozzi

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

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

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

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

?????????

1 ?? ??? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ??????????????
???, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?????
????????? ?????????? (? ??????????????????) ?????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ????????? 96 ??? 98 ??? ?????????? 2006/112/?? ???
????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????

A. — ??? ?????? ??????, ?????????, ?????????????? ??????????, ?????????, ??????????, ??????????, ?????????? ? ??????:

[...]

3° ??? ??????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????.

[...]»

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

13 ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? 1?? ?????????????? 2012, ?????????? ?????? ??????? ??? ???????. ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? 4 ?????????? 2012, ?????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2012.

14 ??? 25 ?????????? 2012 ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????. ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2012.

15 ? ?????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????.

16 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2014, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????.

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

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

17 ? ?????????? ?????????????? ???, ?? ??? ??? «?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????», ??????? ?? ??????? ? ???????, ??????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? («streaming») ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, «??????» ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? (??? ?????: ??????? ?????????????????? ?????????).

18 ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???' ?????????????? ??? ?????????? 278?0 a ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??????????. ??? ???? ?????? ??????? ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?? «?????????????» ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

19 ???????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 278?0 a ??? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????, ??????????, ??? ?? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????

27 ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??????? 6, ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ? «?????????? ?????????? [????? ??????? ??????????????]». ??????????, ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????????. ???? ?????? ??????????????? ? ??????????, ???? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? «[????? ??????? ??????????????]» ??? ?????????????????? ?????????.

28 ??????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ??????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

29 ?? ?? ???????, ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 6, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????.

30 ? ??????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????. ??????????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???, ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ??????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????????, C?360/11, EU:C:2013:17, ?????? 18 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

31 ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2009/47, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? «????????????? ?????????? [????? ??????? ??????????????]», ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? 4 ??? ?????????? 2009/47, ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? «?????????» ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????.

32 ???????, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? (??., ????' ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????, C?41/09, EU:C:2011:108, ?????? 52).

33 ??????????????, ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 98, ?????????????????? 2, ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ???, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? «????????????????????? ?????????????????? ??????????????????».

34 ???????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? «????????????????????? ?????????????????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 98, ?????????????????? 2, ?????????? ??????????.

35 ??????????????????, ??????????, ?????? ?? ??????? 24, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ???, ?? «????????? ??????????????» ?????????? ?????? ??????? ? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????? ?? ??????? 14, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????, ?????????????? ??????. ??????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????????? ??????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????????, ?????? ??????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????. ??????????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 28 ??? ?????????????? ??????????????,

?? ????? ??????? ???? ??????? ??????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????, ? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ??????», ?????????? ???? ???? ??????. ????
?????????, ???' ?????????? ???? ??????? 24, ?????????????? 1, ? ?????? ?????????????? ???????
?????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ????????????

36 ?????????, ???? ???? ???? 7, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????? 282/20011,
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ???? ???? ?????? ???? ????????? ???? ???? ????,
????????? «?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????
???? ???? ?????? ? ??????, ???? ???? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????
?????????????????». ?????????????????? ???? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????
??????.

37 ? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? 3 ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????
???? ???? ?????, ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? 7, ?????????????? 1 ???? 2, ???? ????
????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? 3 ???? ?????????????????? ? ??????, ???? ???? ??????
????????????? ???? ? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
???????????

38 ??? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ????
???? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ???? ???? 58 ???? ???? ???? 59, ?????????? ?????, ?????? ?????? ???? ?????????? ????
???? ?????. ??????????????????, ?? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ????
????????????? ???? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??????.

39 ???? ???? ?????, ???? ?????????????? ???? ???? ???? 7, ?????????????? 1, ??? ??????????????????
????????????????? 282/20011, ? ?????????, ??? ?????????? ???? ?????????????? ??????, ???? ?????????????? ????
????????????????????? ???? ?????? 3 ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ????
????????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ????
????????? ?????????????????? ? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????????????? ??????????????
????????????? ???? ?????????? ??????.

40 ???? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? «?????????????????
????????????????? ?????????????», ???? ???? ?????? ???? ?????? 98, ?????????????? 2, ?????????? ??????, ???
????????? ???? ???? ???? ???? ? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ???? ?????? ???? ???? ?????? 6 ???
????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ????
????????? ?????????????????? ?????????, ??????, ??????, ??? ???? ?????????????? ?????? ? ?????????? ????
????????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????

41 ?? ?? ??????, ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? 6 ???
????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????, ?????? ???? ????
????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????
???? ???? ???? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ??????????????????
??????????.

42 ?????????? ???? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ????
?????????, ? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????????????????, ?
????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????????????????? ?????
????? ???? ???? (????????? NCC Construction Danmark, EU:C:2009:669, ?????? 41 ???? ????
????????????????? ?????????????).

43 ??????????, ? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
???????????? (??, ?????????? ?????????? Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ?????? 50 ??? ?????
????????????????? ?????????????). ??????????, ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
??? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??????, ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ??????????, ?????
????????????? ??? ?? ?????? 41 ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??????.

44 ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ??? ???, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??? ??? ???.

45 ?????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????.

46 ????? ?????????, ?????????????????? ???, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ??? ????????? 96 ??? 98 ??? ?????????? ??? ??? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011.

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

47 ????? ?? ?????? 138, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????.
????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????? ??? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??????
???? ??? ?????? ??? ??????????????.

48 ?????????? ?? ?? ?????? 140, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????. ?????? ?????????????, ?? ?????????????
??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???.

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

- 1) ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????
????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 96 ??? 98 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????,
????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2010/88/?? ??? ??????????????, ??? 7?? ??????????????
2010, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? II ??? III ??? ?? ??? ??????????,
????? ?????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????????? (??) 282/2011 ??? ??????????????,
??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112/??
- 2) ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????? ??? ?? ??????????????
?????? ??? ?????????????????? ??????????????
- 3) ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???.

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

* ?????????? ??????????????????: ? ??????????