

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

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

21 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ????????? —
???????????? 2006/112/? — ??? 132, ????????? 1, ????? ?) — ????????????????? ?? ?????
?????????? ?? ?????????? ????????? — ????????????????? ?? ???????????, ??????????????
?? ????????????????? ?????? ??? ? ???? — ????????????? ? ????????? ??
???????????????? ??????“

?? ??? C326/15

? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Administrat?v? apgabaltiesa (????????????? ?????????????????? ??, ??????) ? ?? 9 ??? 2015
?., ????????? ? ??? 1 ??? 2015 ?., ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

„DNB Banka“ AS

?????

Valsts ie??mumu dienests,

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

???????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????? ?? ??????, E. Juhász, C. Vajda (?????????), K.
Jürimäe ? C. Lycourgos, ?????,

????????? ??????: J. Kokott,

?????????: M. Aleksejev, ??????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 30
??? 2016 ?.,

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

- ?? „DNB Banka“ AS, ?? M. Kairovs, J. Teteris ? I. Sloka,
- ?? ?????????????? ??????????????, ?? A. Bogdanova, I. Kucina, D. Pelše ? I. Kalniš, ?
????????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????????? ??????????????, ?? T. Henze, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? K. Nasopoulou ? A. Dimitrakopoulou, ? ?????????? ??
????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????, ?? D. Holderer, ? ?????????? ?? ??????????????,
????????????? ?? F. Kremer ? P. E. Partsch, ?????????,
- ?? ?????????????? ??????????????, ?? M. Z. Fehér ? G. Koós, ? ?????????? ??

– ?? ????????? ??????????????, ?? B. Majczyna, B. Majerczyk-Graczykowska ? K. Ma?kowska, ? ??????????? ?? ?????????????????.

– ?? ?????????????? ??????????????, ?? L. Inez Fernandes ? R. Campos Laires, ?
????????????? ?? ??????????????,

– ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? S. Simmons, ?
 ?????????????? ?? C. R. Brodie ? M. D. Robertson, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
 ?????????????? ?? M. O. Thomas, OC,

– ?? ????????????? ???????, ?? M. Owsiany-Hornung ? M. A. Sauka, ? ??????????? ??
??????????????????,

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 1 ???? 2007 ?.,

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

??????

1) ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ????????? ????????? ????????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ??? 3 ? ?? L 249, 2012 ?., ??? 15).

2 ??????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ???? „DNB Banka“ AS ? Valsts ie??mumu
dienests (?????? ??????????????, ??????) (???????? ??-?????? „VID“) ? ????
????????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ?? DNB Banka ? ??????? ?????????????? ?? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? (???).

??????

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

???? ?????

3 ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ??????????????
?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ????????? ?????????? — ????
???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, ??? 1,
?????????? ??-???????? „?????? ?????????????“), ? ?????????? ? ??????????, ????????? ?? 1 ??????? 2007
?., ? ??????????? 2006/112. ??? 13 ?? ?????? ??????????? ??????:

.....

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

$$[\dots]$$

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

?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ????????????????????? ?????, ? ???
???????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????? ??
???????????????? ?? ??????? ????????, ??????? ??????? ?????? ????????? ?? ??????? ???????
????? ????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ????????, ??? ??????? ?? ??????????????????? ??
?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????????;

[...]“ [????????????? ??????].

??????????? 2006/112

4 ?????????? 2006/112 ??????? ??? IX, ?????????? „????????????????“, ?????? 1 ?? ?????? ?
????????????? „????? ?????????????“.

5 ???? 132, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ????????? ? ?????? 2, ???????????
„????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????“, ?? ??? IX, ??????????:

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

[...]

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

[...]“.

6 ???? 135, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ????????? ? ?????? 3, ???????????
„????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????“, ?? ??? IX, ??????????:

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

[...]

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

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

[...]“.

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

7 ???? 6, ????????? 1, ????? 17 ?? Likums par pievienot?s v?rt?bas nodokli (????? ??
????? ?????? ????????????? ??????????) ?? 9 1995 ?. (Latvijas V?stnesis, 1995 ?., ? 49) ?
???????????? ??, ??????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??????????????
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ????????????? ???????.

8 ? ????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? 132, ????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??? ??? ? ? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??????. ?? 1
?????? 2013 ?. ?????? ? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likums (?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 29
???????? 2012 ?. 52 ?? ??? ? ?????? ? ?????????????? ??, ? ??? ? 1 2014 ?.,
???????????? ? ?????????? 3.2, ?? ?????????, ??????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ??????
???? (????????? ??-????????? „???”) ?? ?????? ????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ???????.

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

9 DNB Banka ? ?????????? ??????????, ??????????? ? ??????, ????? ??????? ? ? ?????? ?
?????????????????? ?? ??????????? ???????.

10 DNB Banka ? ?????????? ?????????? ?? DNB NORD A/S (???????????????? DNB INVEST
DENMARK A/S), ??????????? ? ?????? ???????????, ????? ?????????? ? ?????? ??? ???????
?????????? — ????????????? ??????????? AB DNB NORD Bankas ? ????????? ??????????? Bank
DNB Polska SA, ????? ? ?????????? ??? DNB NORD Pank. ?????? ?? ?????????? ??????? ?
?????????? ?? ????????????? ??????? ? ?????????? ??????? DNB.

11 DNB NORD ?????????? ?????????? ? DNB NORD IT A/S (?????????????????? ????
???????????????????? DNB INVEST DENMARK) (????????? ??-????????? „DNB IT”), ???????????? ?
????? ??????????, ????? ?????? ? ?????? ? ????????????? ?? ????????????? ???????????.

12 DNB NORD ? ????????? ?????????? ?? DNB Bank ASA, ????????????? ? ?????????, ? ??
NORD/LB Norddeutsche Landesbank, ????????????? ? ?????????. ????????????? ??? ??????????
????? ????????????, ????? ????? DNB Bank ?????????? 51 % ?? ????????? ? ????????? DNB.

13 ?? 31 ?????? 2006 ?. DNB Banka ????????? ????????? ? DNB NORD ?? ????????????????? ??
????????????? ?????. ????????? ??? ????????? DNB NORD ????????????? ?????? ? ?????
????????? ?????? ?? DNB Banka, ????? ????????????? ?????? ?? ????????? ????????? ? ??????????
????????????? ????????? ?? DNB Banka ????? ?????? ????????? ????????????. ??? ?????? ?? ????
????????? ???? 2009 ?. ? 2010 ?. ?? DNB Banka ?? ????????? ????????? ????????? ?? ??????????????
?? DNB NORD ??????, ????????? ? ?????????????????. ????????? ????????????????? ???? 2011 ?.
?????????????????? ????????? ?????????????????? ???????????????????? DNB NORD ????????? ???? 2009 ?. ?
2010 ?. ????????? ?? 5 % ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ????????? ?
??????????????????.

14 ?? 30 ????? 2009 ?., ??? ?????????????? ?? DNB Banka, DNB Bank ????????? ????????? ?
Microsoft Ireland Operations Ltd ?? ?????????????? ?? ????????? ?? DNB Bank ? ????????????? ? ????
?????????????????? ?? ????????????? ?? Microsoft ?????????? ? ????????? ?? ?. ????????? ????? ?????????
DNB Bank ?????????? ?? Microsoft Ireland Operations ????????? ?? ????????????? ?????????, ????? ??
????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????????? DNB. ????????????????? DNB Bank ?????????????
?????????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ????????? DNB ????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
??? ?????????????? ?????????. ????? ???? 2009 ?. ? 2010 ?. ?? DNB Banka ?? ?????????? ????????? ??
?????????????????? ?? Microsoft ?????????.

15 ?? 20 ????????? 2010 ?. DNB IT ??????? ??????? ?? ??????????? ?????? ? DNB NORD ?
? ?????????? ?????????? ?? ????????????, ?????????? ?????? DNB IT ? ?????????????? ??????????
? ???????? DNB, ?????? ????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ????????????. ???
?????? ?? ??? ???? ???? 2010 ?. ? 2011 ?. DNB IT ?????? ?? DNB Banka ???????
???????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????. ????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????????? ?????????? ?? 5 %.

16 ?????? DNB Banka ? ?????????? ?????????? ??????????, ? ????????? ?? ?????? ?? ??????????,
?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????. ?????????????????????? ??????????????
????????????? ? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? VID ?? 9 ??? 2012 ?., ? ?????? ??? ??????????
?????????? ?? DNB Banka ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????
?????????? ? DNB NORD, DNB IT ? DNB Bank.

17 ??????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ??
?????????? ?????? DNB Banka ? DNB NORD, VID ?????????????, ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?)
?? ??????????? 2006/112. VID ?????, ?? ?????????????????????, ?? ? ??????? ?????? ?? ??????????
????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??????????????????
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????

18 ?? ?????? ?????, ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? 7 ?? ??????????? 2006/112, VID
??????, ?? ?????????????? ?????? DNB Banka ? DNB IT ?????? ?????????????? ??????????
?????????????. ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ??????????????
????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? — DNB IT, ?????? ? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?????? ?????, ?????? DNB Banka, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??
???????? ?? ??, ??? ? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ???.

19 ?? ?????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? DNB Banka ? DNB Bank, VID ??
????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????, ??????? DNB Banka, ????
????????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ? ??????????? ?????????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????
???????? VID ? ?????????????????? ?? ?? ?????, ?? DNB Bank ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????
?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????.

20 DNB Banka ?????????? ?????? ??? Administrat?v? rajona tiesa (?????????
????????????????????? ???, ??????) ? ??????? ?? ??????????? ?? VID ?? ?????????? ?????????????????? ??
?? ??? ?? ??????????, ?????????? ? DNB NORD, DNB IT ? DNB Bank. ?????????????? ??????????????
?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 1 ????????? 2013 ?.

21 DNB Banka ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? Administrat?v?
apgabaltiesa (?????????????? ?????????????????????? ???, ??????), ??? ???? ??????, ?? ???????
??????????, ?????????????? ? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??
?????????????. ?????? DNB Banka Administrat?v? rajona tiesa (????????? ?????????????????????? ???) ?
?????????? ?????????????? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??? ?
????????????? ?????????? ??, ? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ???
?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????. DNB Banka ?????????, ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????? ??????????????????? ? ?????????? (????) ? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???.

22 ??? ?????? ?????????????????? Administrat?v? apgabaltiesa (?????????????? ??????????????????????)

???) ?????? ?? ???? ??????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ??????????????
?????????:

„1) ???? ?? ?? ??????????? [???] ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
??????????[2006/112], ??? ??????????? ?? [???] ?? ??????????? ? ?????????? ??????? — ??????
?? ?????????????? ???? , ? ???? ?????????????? ??????????? ? ?????????????????, ??? ?
????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????

2) ???? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ???????
????????????????? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[2006/112] ?????????????????? ??
????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ???????, ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????[2006/112] ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? [???], ??? ?? ?????????????? ???????, ?????
?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????? ??????? ??????? ??
????????? ??????????????? ?????????????????? ?? ??? ? ??????? ?????????? ???????

3) ???? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[
2006/112] ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????, ??????????????? ? ?????????? ??????? ??
?????? ???????????, ?????? ? ?????????????????????? ???? ?? ??, ?????? ??????????????? ??
????????? — ?????? ?? ???? ??????? ? ?????????????????????? ???? ?? ?? — ? ?????????? ??? ??
???? ??????? ? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ???????????, ?? ??
????????????? ???? 196 ?? ???????????[2006/112] ?? ???? ??????? ??????? ?? ?? ??????? [???] ?
????????????? ??????? ?? ??????? ??????????????

4) ?????? ?? ??????????? [???] ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????[2006/112] ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ???? , ?????? ???????????????
?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? [???]?

??? ??????????? ?? ???? ??????? ? ? ??????, ?? [???] ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????
?????????? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ?? ???????, ?? [???] ? ? ?????????? ?? ??????????
??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??? ???????????????
????????? ???? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? [???] ???? ?? ???? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????????? ???????
????????????????? ??????????????????

5) ???? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ???????
????????????????? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[2006/112] ?????????????????? ??
???, ?????? ?????????????????????????? ???? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????
?????????? ?? ??????????? ???????, ? ?????? ?? ? ???????????????

6) ??????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????[2006/112] ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????, ???? ?? ???? ?? [???] ?? ??????? ?? [???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????
2006/112], ?????? ? ?????????? ?? [???] ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????
????????????????????? ???? , ?????????????? ? ?????? ?????????“.

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

23 ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? DNB Banka ? ?????????? ??????????, ?????
????????? ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? . ?????? ???? ??????????

????????, ????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????
????? ??????????, ? ?????? DNB NORD, DNB IT ? DNB Bank, ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?? ????? ????
????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ? ??? ??????????????
? ?????????????? ?????, DNB Banka ? ????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????
??????????????.

24 ? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? 132,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???, ????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ????, ? ???
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????, ????? ?? ????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????????? ?????????.

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

26 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ???, ?????????????? ? ??? 267 ???,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?
????? ? ?????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????
? ?????????????? ?? ?????????? ?? (????????? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Danqua, C?429/15,
EU:C:2016:789, ?. 37 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

27 ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ??
????????? ??? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ???????.

28 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????
????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ???
135, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????.

29 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????, ?? ? ?????????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ??? (????????? ?? 26 ?????? 2012 ?,
Able UK, C?225/11, EU:C:2012:252, ?. 22 ? ?? 4 ?????? 2017 ?, Fahimian, C?544/15,
EU:C:2017:255, ?. 30 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

30 ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? 2,
????????????? „????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????“, ?? ??? IX ??
?????? ??????????. ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????.

31 ???? ?????????? ?? ????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? IX ?? ???????????
???????????, ??????? ?? ?? ??????????????????. ??????? ? ??????? ?? ?????????? 2006/112
???? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????? ?? ? ????? 1 ?? ????? ??, ??????????? „????
????????????“, ? ? ????? 2 ?? ???. ????? ????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????????
????? ????? 2, ??????????? „????????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ???????“, ?
???? 3, ??????????? „????????????????? ? ????? ?? ????? ?????????“, ????? ??????????????
????, ?? ?????????????? ? ??? ????? 2 ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????, ????????? ? ????? 3.

32 ??????? ? ?????? ????? 3 ? ??? 135, ????????? 1 ?? ??????? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ??-?????????? „?)
?????????, ?????????????? ???????????, ?????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????,
????????, ??????? ? ?????? ??????????????? ??????????????“ ? „?) ?????????, ?????????????
????????????, ?????????? ??????, ?????????? ? ??????, ??????????? ?? ?? ??????? ?????????
?????????“. ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ??????, ?? ?????????????? ?
???? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????????????? ?? ?? ???????
?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ??????? ?????????, ??????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ??? ??????.

33 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112,
?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? 132 ?? ??????
????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????????
?????????????????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ??
(??????? ?? 5 ????????? 2016 ?, TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ? 30 ? ??????????? ???????
?????????).

34 ?? ??? ?????? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
???? 132 ?? ?????? ?????????? (?? ?? ?????????? ??????? ?? 5 ????????? 2016 ?, TMD,
C?412/15, EU:C:2016:738, ? 31—33).

35 ????? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ???
132 ?? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??? ?? ?????????????????
????????????? ?? ?????? ???????, ?? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ??? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 5 ????????? 2016 ?,
TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ? 34 ? ??????????? ??????? ?????????).

36 ?????????????? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ??? ??? 132, ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??-?????????? ?? ??? 135
?? ??? ??????????.

37 ??? ??? 132, ?????? 1, ??? ?) ?? ?????? 2006/112 ????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ??, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ??, ????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????.

38 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ???, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????????? ?? 20 ?????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 13, A, ????????? 1, ??? ?) ?? ????? ?????????? (????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ??? ?) ?? ????????? 2006/112) ? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

39 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 13, A, ????????? 1, ??? ?) ?? ????? ?????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?? 20 ?????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

40 ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ????????? ? ????? 37 ?? ?????????? ?????? (?. ?? ?????????? ?????? ?? 6 ????????? 2009 ?, Asturcom Telecomunicaciones, C?40/08, EU:C:2009:615, ?. 37 ? ?? 21 ????????? 2016 ?, Gutiérrez Naranjo ? ?., C?154/15, C?307/15 ? C?308/15, EU:C:2016:980, ?. 68).

41 ?????? ?????????? ??????, ????? ?? ? ?? ?????????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ?????? (?. ??- ?????????? ?????? ?? 19 ????? 2016 ?, DI, C?441/14, EU:C:2016:278, ?. 30 ? ?????????? ?????????? ?????????). ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?????????? ? ????? 37 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????.

42 ????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? contra legem ?? ?????????????? ????? (?. ?????? ?? 15 ????? 2008 ?, Impact, C?268/06, EU:C:2008:223, ?. 100).

43 ?????????????? ?????????????, ????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ? ??-????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????.

44 ?????? ?????????????? ??-???? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??

?????

45 ? ????? ? ? ?????????? ??-???? ????????????? ? ? ????????????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????????, ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ??
???????? ? ?????, ?? ????????????? ? ??? ????????????? ????????????????? ? ?????? ??? ?
??, ????? ????????? ?????????? ????????? ? ?????????? ?????????, ????????? ? ??? 132 ?? ?????
?????????, ? ?? ????????????????? ?????????, ????????????????? ?? ?????, ????? ????????? ??????????
???????????????? ????????? ? ?????????? ?? ????????????????? ??????, ????? ? ? ????????????????? ??????
???????? ? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ????????? ? ???? ?????????????????.

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

46 ? ????? ? ? ?????????????????, ?? ?? ????????? ? ? ????????? ????????????????? ??????????
???? ????????????????? ????????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ????????????????? ???? ??????????????
????????????, ????????????? ?????? ? ? ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????
???????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ???? ???? , ????????? ? ???? ? ? ?????????????
??????, ?? ????????? ? ? ?????????????????.

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

???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ? ? ????? ? ? 28 ?????
2006 ????? ?
?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? ?
???? ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ? ? ? 132 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????, ????????????? ? ? ? ? ? , ????? ?
???????? ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? .

????????

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