

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

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

2 ??? 2020 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/?? — ?????????? ?? ?????? — ??? 135, ?????????? 1, ?????? I) — ????????????????? ??
??? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ????????????? — ?????????? ?? ?????????? ??? —
????????????? — ??? 47 — ?????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????? ?? ??????, ?????????? ?
????????? ??? — ?????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 — ????????? 13? ? 31? —
????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????“

?? ???? C?215/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Korkein
hallinto-oikeus (????????? ?????????????????? ??, ??????????) ? ?? ? 5 ??? 2019 ?,
????????? ? ??? ? 8 ??? 2019 ?, ? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??

Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö

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

A Oy,

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

???????? ?? ??: I. Jarukaitis, ?????????????? ?? ??????, E. Regan (?????????), ?????????????? ??
???? ??????, ? C. Lycourgos, ?????,

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

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

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

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

— ?? ?????????????? ??????, ?? J. Jokubauskait? ? I. Koskinen, ? ?????????????? ??
????????????????,

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

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 47 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???,
2007 ?, ????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ?????????? 2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ??????

2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ???. 11) (???????? ??-?????? „???????????? ?? ???“), ????? ? ??
???????? 13? ? 31? ?? ????????? ?? ????????? (??) ? 282/2011 ?? ????? ?? 15 ???? 2011
?????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ??????????? 2006/112/?? (?? L 77, 2011 ?,
???. 1), ?????? ? ??????????? ?? ??????????? (??) ? 1042/2013 ?? ????? ?? 7 ????????? 2013
?. (O? L 284, 2013 ?, ???. 1) (???????? ??-?????? „?????????????? ?? ??????????“).

2 ??????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????, ????????? ?? Veronsaajien
oikeudenvalvontayksikkö (???????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????, ?????????), ??
????? ??????????????? ?? ???????, ?? ????? ?? ?????? ??????? ?????? ????????????? ?????????
(???) ?? ??????????????????? ?? A Oy ?????? ?? ????????????? ? ?????? ?? ??????.

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

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

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

3 ? ??? V ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ??????????????? ??????,
?? ?????? ?????? 3, ????????????? „????? ?? ??????????? ?? ??????“. ?????? 2 ?? ????? ??????,
???????????? „????? ?????????“, ????????? ????????? 44 ? 45.

4 ???? 44 ?? ????????????? ??????????? ??????:

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

5 ? ?????? 3, ??????? 3, ??????????? „????????????? ?????????????“, ?? ??????????????? ?? ???, ??
????????? ?????????? 46—59?.

6 ???? 47 ?? ?????????????? ???????????, ?? ???? ?????? ??????????? „?????????? ?? ???????,
?????????? ? ?????????????? ?????“, ??????:

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

7 ???? 135, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??? IX („????????????????????“),
????? 3 („????????????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????“), ? ???????????:

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

[...]

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

[...]“.

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

8 ???? 13? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ???? ?? ?????? $\vee$ („????? ?? ????????????? ??????“), ?????? 1 („????????“), ? ??????:

„?? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? [?? ??] ?? „????????? ?????“ ?? ??????:

[...]

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

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

9 ???? 31? ?? ???? ?????????? ? ???? ?? ?????? 4 („????? ?? ?????????? ?? ??????“ (??????? 43—59 ?? ????????????? [?? ??]), ?????????? 6?, („????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ??????“) ?? ??????????? ??????, ? ?????? ??????????:

„1. ??????, ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ? ???? 47 ?? ?????????????? [?? ??], ?? ???? ???? ??????, ?????? ???? ????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ???? ??????, ?????? ???? ????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ? ?????????? ??????:

?) ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????;

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

2. ?????????? 1 ?????????? ??-?????????? ?????????? ??????:

[...]

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

[...]

3. ?????????? 1 ?? ?????????? ??????????:

[...]

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

[...]"

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

10 ???? 1, ????? ?????? ?? Arvonlisäverolaki (1501/1993) [????? (? 1501/1993) ?? ??????
 ????? ???????????? ??????????] ?? 30 ????????? 1993 ?, ? ????????????, ?????????? ?? ???????
 ?? ?????????? ????????????????? (????????? ??-????????? „AVL“), ??????????:

„??? ???????????? ? ??? ???? ???????? ? ????? ????? ???????????? ?????????? ? ????? ??
 ?????????? ??????? ?? ??????????;

1) ????????? ?? ????? ? ?????, ????????? ?? ????????? ?? ????????? ???? ????
?? ????????? ???????;

[...]"

11 ???????? 27 ??

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

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

12 ???? 28 ?? ?????????? ?????? ??????:

„?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? 13?
?? [?????????? ?? ???????????]“.

13 ?????? ????? 65 ?? AVL:

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

14 ???? 67 ?? ???? ????? ?????:

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

?? „???????? ?? ?????, ??????? ? ????????? ?????“ ?? ????? ??-???????? ??????? ??
 ??????? ? ????? ?? ????????? ?????, ??????? ?? ????????????? ? ?????,
 ????????????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ????????? ??, ????? ? ????????????????? ?????”.

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

15 A Oy, ????????? ?? ????????????? ?????, ? ????????? ?? ????????? ??????????????
 ?????, ????? ????????? ????????? ? ??????????????????? ?? ????????????????????? ????? ? ??
 ????????? ??????????????????

16 ?????????? ???????? ??-????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ? ????? ????????? ??????, ????? ?????????? ???????
? ???????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ? ????? ?????????? ?
??????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ????? ?????????? ?? ????? ??????????? ??
????????????????? ? ????????? ??????.

17 ?????????????? ?? A Oy ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ???????? (?????), ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ? ??
????????????????? ? ?????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ??????????, ?????????? ??
??????????????? ?? ?????????????????????, ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ? ?????????? ??????, ????? ? ?????????? ??????? ?? ??????. ????? ????
????????????? ?????????? ?????? ??????????, ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????.

18 ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? A Oy ??????. ? ???
????????????? ?????????? ?????? ??????????; ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????????
? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ??????.

19 ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ???, ? ????? ?? ?????????????? ???????
??, ?? ??? ?????????? ?? ???????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ????? ? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ??????. A Oy ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ???
??????.

20 A Oy ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???????
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??.

21 ? ??????? ?? 27 ???????? 2017 ?. ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ??
????????? ?? 27 ???????? 2017 ?. ?? 31 ???????? 2018 ?, ?? ?????????????????? ?? A Oy ??????
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 65 ?? AVL, ? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? 67 ?? AVL, ?? ?????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ????. ???????
?????? ?????????? ???????????????? ?????????? ?? ??? ?? ???????????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ??????????
????????? ? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? A Oy, ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ???. ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? 27 ?? AVL.

22 ? ??????? ?? 27 ???????? 2017 ?. ?????????? ?? A Oy Helsingin hallinto-oikeus
(????????????????? ?? ?????????, ?????????) ?????? ?????????? ??????. ??? ?? ??????,
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? 67 ?? AVL,
? ???????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ??? 65 ?? ???
?????. ? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ????? ?????????, ? ????? ?? ??????????
?????????, ?? ?? ?????????? ?? ???, ?? ????? ?? ????? ??????????????, ??? ?? ???
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????????? ?? ?????? ?? ??? 13?, (???? ?)
?? ?????????? ?? ??????????. ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ??? ?????????? ??
????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????????? ???, ?
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ??????????

??????. ??? A Oy ??????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?????, ??????? ??
?????????????? ?? ??????? ???????, ????? ??????? ????????? ?? ??????? ? ??? ?? ??
????????? ????????? ???-???????? ????? ?? ????????? ?? ??? ???????.

23 ??????? ?? ??????? ?? ????????????????????????? ????? ??????? ??? ??????? ???
Korkein hallinto-oikeus (????????? ??????????????????????? ??, ??????????).

24 ? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ???????????
????????, ??????????? ?? A Oy ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ?
?????? ?? ?????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ????????? ?? ??? 13? ??
?????????????? ?? ??????????????. ??? ??? ?? ? ???, ?????????? ?????????? ??? ??? ??????
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ????????? ?? ??? 47 ?? ??????????????
?? ??, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ???????, ??????? ?? ??????? ??????????????? ????. ???
?????????????? ?? ??????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ?????
????????? ? ??? 31? ?? ??????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ????????? ?? ??????????
„??????, ?????????? ? ??????????? ??????“ ?? ????????? ?? ??? 47.

25 ??? ??? ?????????????????? Korkein hallinto oikeus (????????? ??????????????????????? ??)
?????? ?? ??? ??????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ??????????????? ???????:

„1) ?????? ?? ??????? 13? ? 31? ?? [?????????????? ?? ??????????????] ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ???
???? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?
????????????????? ???????, ??????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????

2) ? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ??? ?????? ??????????????? ???????, ??????? ?? ??? 47 ??
???????????????? [?? ??] ? ??? 31a ?? ??????????? [?????????????? ?? ??????????????] ?? ?? ??????????
? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ???
???? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ????,
????? ?????? ?? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?? ??????? ??????????????? ??????“.

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

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

26 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?? ????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?? ???
????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? „?????? ?? ?????????????? ?
?????? ?? ??????“.

27 ????? ? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ???????????, ??? ??????? ?????????? ??????
??????????, ?????, ?????? ?? ?????????? ? ????? 16—18 ?? ?????????????? ???????, ?? ???????, ??
???? ???????, ? ???, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??, ? ?? ?????? ??????, ? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?
?????????? ??????, ?????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
????????, ??-????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????????.

28 ?????? ?????????????? ?? ???, ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ??
????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ??? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ???-?????????????? ?????????? (????????? ?? 4 ??????????? 2019 ?, KPC Herning,

30 ? ?????? ?? ???? ?? ????????????? ??????????, ? ??-?????????? ?? ????? ?????? ??
 ????????????? ???????, ? ?????, ?? ??????? ????????????? ??????????? ??????????? ??????????
 ?? ????????????????? ? ?????????? ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????? ? ???????
 ?? ?????? ??????????????? ?????-???????????? ?????????, ? ????????? ?? ?????? ??????????? ??????????
 ? ????? ?? ?????????? ?????????, ? ????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ???????, ?????? ??
 ?????????? ????????????????? ?? ????? ?????????? ??? ??????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????????
 ????? ?????????? ???????????,

31 ????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???, ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
 ????????????? ?? ????????? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????
 ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ????????????? ? ????????????? ?? ?????? ??????? ??
 ? ??????? ?? ??? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 26 ??? 2020 ?, Kreissparkasse Saarlouis,
 C?66/19, EU:C:2020:242, ?. 30 ? ????????????? ??????? ?????????).

32 ??????????? ?? ??????????? ?? ???? ??????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????
 ??? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ????????????? ????????????? ?????????????, ??
 ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????????????? ? ?????? ??
 ?????? ????????????????? ?????-????????????? ??????????, ? ????????? ?? ?????? ????????? ? ?????????????
 ?? ?????????? ?????????.

33 ? ?????? ?? ?????????? ? ???? 267 ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
 ?????????????? ????????????? ? ???? , ??? ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ??? ???????
 ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ???? ?????, ? ?????? ? ????????. ? ?????? ?? ???? ??
 ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????. ?????????
 ??????? ?? ???? ? ?? ????????? ??????? ?????????????? ?? ????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????
 ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??????????,
 ???? ???? ?????????????? ?? ?? ?? ????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ????
 ?????????????? (????????? ?? 12 ???? 2020 ?, Caisse d'assurance pensions et de la santé au travail
 de Alsace-Moselle, C?769/18, EU:C:2020:203, ?. 39).

34 ??? ? ????????? ??????, ????? ????????????? ?????????? ????????? ? ? ?????
 ????? ? ? ????? ? ? ????????????? ? ? ????? 13? ? 31? ? ????????????? ? ? ???????????,
 ????? ?????????? ?????????? ?????????? „????????? ????“ ? „??????, ????????? ? ??????????
 ?????“, ? ????? ? ? ????????????? ? ? ????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ? ? ?????????????? ?????????
 ? ? ? ? ? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ? ????????????? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ?
 ?????????????
 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
 ????????????????? ?????????? . ?????????
 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ?

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

48 ? ?????? ????? ?????, ?? ?? ???? ??????, ?????????? ??????? ??????? ?? ??
 ??????????? ????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ???????????, ??? ??????????? ?? ??? ??? ?? ?? ??

?????? ? ??????? ?? ??????? 44 ? 45 ?? ?????? (???????? ?? 13 ???? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ? 21 ? ?????????? ??????? ?????????).

55 ?? ???? ??????????, ?? ???? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????? (?? ?? ????????? ??????? ?? 8 ????????? 2016 ?, A ? B, C?453/15, EU:C:2016:933, ? 19, ?? 13 ???? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ? 22 ? ?? 8 ??? 2019 ?, Geelen, C?568/17, EU:C:2019:388, ? 25).

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

57 ? ???? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ???? ????????????? ? ???? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ???? ????????????? ? ? ??????????????, ?????? ???? ?? ?????????????????? ?? ???? „????????????“.

58 ??? ?? ???? , ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????, ????????? ????????????? ? ???? ????????????? ?????????? ???? ?????????, ?? ? ?????????????? ???? ?? ????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????, ?????? ???? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ????

59 ? ???? ?????????? ?????? ? ?????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ? ??????? ??? ?? ? ??????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??-?????????? ? ???????, ?????? ???? ? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ???? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? (?? ? ???? ??????, ??????? ?? 27 ??? 2013 ?, RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland, C?155/12, EU:C:2013:434, ? 34 ? 35).

60 ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 31?, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ???? , ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ? ???? 47 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ???? ???? ??????, ?????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ? ???????, ????????? ? ???????, ?? ???? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????. ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? 31?, ?????????? 2, ?????? ?) ??? ?????? ? ???? 31?, ?????????? 3, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ???? , ?? ?????????? ?? ???? 47 ?? ???? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????.

61 ? ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ? ??????, ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? 45, 46 ? 48 ?? ?????????????? ???????, ??????????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????, ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ??????????. ?????,

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

62 ??? ??? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?????????, ??? ????? ?? ?????????? ?????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ??? 31? ?? ??????????
?? ??????????, ?? ?? ????? ??????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????????? ????, ?????
????????????? ?????????? ?????? ?? ???????.

63 ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ???
? ??? 31? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ??????, ? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????? ? ??????, ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????
??????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????
????????????? ?? ?????????????? — ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ????????? — ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????.

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

64 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

1) ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28
???????? 2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????, ?????????? ? ?????????? 2008/8/? ?? ?????? ?? 12 ????????? 2008 ?, ??????
?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ????, ? ????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??
????????????? ? ??? ?????? ??????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????,
????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???
?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? — ?????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ????????? — ?? ??? ??????, ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????, ??? ?? ??????????
????????? ?? ?/? ??????, ?? ??? ?? ??????/?????? ??????????????, ? ?? ?????? ??????,
????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????, ? ?????? ??
????????????, ??? ?? „?????“ ?????????? ? ??.

2) ??? 47 ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ? ?????????? 2008/8, ? ??? 31? ??
????????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ??? 2011 ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ??????????
?? ?????????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ????????? 2013 ?, ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??
????????????? ? ??? ?????? ??????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????,
????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???

??????? ??? ????????? ???????, ?? ?????????????? ??????, ???????? ? ?????????
???? ? ? ??????? ? ? ?????????? ???????????, ?????? ?????????? ? ? ?????????? —
????? ????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????? — ? ????????????? ????? ?
????????? ?????? ? ? ???????, ? ????? ? ? ?????????? ?????????? ???????.

???????

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