

62019CJ0215

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

??? 2?? ???????? 2020 (*1)

«???????????????? ?????????? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? –
????????? ?????????? – ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??? – ?????????? ??? ??? ??? –
????????? ?????????? – ?????? ??? “?????????” – ?????????? ?? ????????????? – ?????? 47 – ??????
??? ????????????????? ?????????? – ?????? ????????????? ?????????? ??? ????????? – ?????????????????
???????????????? (??) 282/2011 – ?????? 13? ??? 31? – ?????????? ????????????? – ?????? ??????????
????????? ??????????»

???? ???????? C?215/19,

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

Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö,

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

A Oy,

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

????????????? ??? ????? I. Jarukaitis, ?????????? ??????????, E. Regan (?????????), ?????????? ???
????????? ??????????, ??? ?. ??????????, ?????????,

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

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

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

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

—

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

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

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

?????????

?? ????? 47 ??? ?? ????, ?? ????? «????? ?????????? ????????? ?? ?????????»,
 ?????? ?? ????:

«? ????? ?????? ????????? ????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ????????? ? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????, ????? ? ?????? ??? ?????? ?? ??????»

7

?? ????????????????? «????????? ?????? ?????????????????» ???????? 3, ?? ????? IX ??
???????? ??, ? ?????? ?????????????? «?????????», ?????????????????? ?? ????? 135, ??????????
1, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????:

« ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????»:

[...]

??)

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

[...]»

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

8

?? ????? 13? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ????? 1, ??
????? «????????», ?? ?????????? V ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??????????????
«????? ?????????????? ?????????», ?????? ?? ?????:

«??? ?? ?????????? ?? ????????? [???], ?? “????????” ??????????»:

[...]

?)

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

?)

???? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?
?????????»

9

?? ????? 4 ?? ?????????? ?????, ?? ????? «????? ?????????? ?????????? (???? 43 ?? 59 ??
???????? [???]», ?????????????? ?? ????????? 6?, ?? ????? «????? ?????????? ?????????? ???
????????», ?? ?????? ?????????? ?? ????? 31? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?????????, ????? ?????????????? ?? ?????? 47 ??
????????? [???], ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????;

?)

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

?)

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

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

[...]

?)

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

[...]

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

[...]

?)

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

[...]».

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

10

?? ?????? 1, ?????? ???????, ??? Arvonlisäverolaki (1501/1993) [????? (1501/1993) ????? ??????
????????????????????? ??????], ?? 30?? ?????????????? 1993, ????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? (??? ?????: AVL), ??????????? ??
?????;

«??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????? ??????;

1)

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

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

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

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

?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? A Oy ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 13? ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 47 ?? ?????????? ??, ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 31? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? «?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????», ??? ?? ?? ?????? ?????? 47.

??? ?? ?????????? ??????, ?? Korkein hallinto-oikeus (????????? ?????????????? ?????????????) ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????:

????? ?? ?????? 13? ?? 31? ?? [????????????????? ??????????????] ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????????;

2)

?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????: ????? ?? ????? 47 ??
???????? [??] ?? ?? ????? 31? ?? [????????????? ??????????] ?? ?????? ?? ??????????
???????? ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??? ??????, ????? ?????????? ?? ?????? ????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????;»

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

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

26

????????????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? «????????????? ?????????? ??????????».

27

???? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????
????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ????? ????????? 16 ?? 18 ??
????????? ?????????, ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????
???, ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????

28

???? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?
????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? (????????? ?? 4?? ?????????????? 2019,
KPC Herning, C-71/18, EU:C:2019:660, ????? 35 ?? ?? ?????????????????? ??????????).

29

?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????, ??? ?? ? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????????? ??????, ?? ??????, ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??
???? ?? ?????? ?????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? (????????? ?? 4?? ?????????????? 2019, KPC Herning, C-71/18, EU:C:2019:660, ?????
38 ?? ?? ?????????????????? ??????????).

30

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

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

31

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

32

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

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

33

??? ?????????? ??? ??????????????? ??????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????? ?? ?????? 267 ?????, ??? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ????????????. ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ??????? ??
??????????????????, ??????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????. ??????????,
?????????? ??? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ??????? ??????? ??????????????, ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (????????? ???
12?? ?????????? 2020, Caisse d'assurance retraite et de la santé au travail d'Alsace-Moselle,
C769/18, EU:C:2020:203, ?????? 39).

34

?????????, ?? ??????????????, ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????
?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 13? ??? 31? ??? ??????????????????
??????????????, ?? ?????? ?????????, ???????????????, ??? ?????????? ??? «??????????» ??? ???
«????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????» ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ??????????????? ?? ???, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ???????????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 135,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ??????????? ??? ??? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????. ?????????, ?
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????? 31?, ??????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????????????? ??????????????, ??
?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????.

35

??? ??? ????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?????????????? ???????, ??
?????? ????????????? ?????, ???' ??????, ?? ????????????????? ?? ?? ?????? 135, ??????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ??
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ????

36

????????, ?????? ?? ?????????????? ??, ???? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ??
????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??.

37

?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ??????, ?????????????? ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? (??., ??' ??????????, ?????????? ??
16?? ?????????? 2019, Winterhoff ??? Eisenbeis, C-4/18 ??? C-5/18, EU:C:2019:860, ????? 43
?? ?????? ?????????????????? ??????????).

38

????????????????, ???? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????????????
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????????? ?? ??????
«????????? ??????????», ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? (?????. ?????????? ?? 19??
????????????? 2018, Mailat, C-17/18, EU:C:2018:1038, ????? 37 ?? ?????? ??????????????????
????????????).

39

??????, ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??
?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???. ??????, ? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? (??., ??' ??????????, ?????????
?? 16?? ????????????? 2019, Winterhoff ??? Eisenbeis, C-4/18 ??? C-5/18, EU:C:2019:860, ?????
45 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

40

? ?????? ?? «????????? ??????????», ?????? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ??
????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ? ?????? ??, ?? ?? ?????????????? ?????
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (?????. ?????????? ?? 28??

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

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

46

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

47

???? ?????? ?? ???????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ???????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 13?
??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
«?????????» ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????????????, ???????? ??????, ???
????????????? ?? ??? ??, ??? ? ???????? ?????? ??????????????????, ?????????????????, «????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????? ?? ???????? ? ? ?????????????? ?????? ??????, ???? ??????, ??????????, ???????,
????????????????????? ??? ??????????????????» ?????? ??? «????? ??????????, ?????????????[?] ? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ???????? ? ?????????????? ??? ??? ???????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ???????? ? ? ??????????????».

48

?? ?????????????? ???????? ?????????????, ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ???????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ???,
????????????? ??????, ?? ?? ?????? ???????? ??? ?? ?????????????????? ???????? «?????????» ???, ??????????, ???
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? «?????????» ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ???
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???????? ??? ??????????, ??????????, ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ????????, ??????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ???????? 135, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???????? ?????????????? ??
?????????????????

49

????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ????
????????????????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ????
????????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?????????????? ???,
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??????, ? ?? ?????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????
????????? ???, ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????
????????, ???, ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???

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

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

50

?? ?? ?????????? ??????????????? ????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 47 ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????? 31? ??? ???????????????
?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?
????????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ??????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????
??????.

51

?????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 44 ??? 45 ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????
?????????????, ??? ?? ?????? 46 ??? 59? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????
?????? ?????????? (????????? ??? 13?? ?????????? 2019, Srf konsulterna, C-647/17, EU:C:2019:195,
?????? 20).

52

????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????, ???????, ???????????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????????, ??? ??
????????????????? ??????? (????????? ??? 30?? ?????????? 2015, SMK, C-97/14, EU:C:2015:290,
?????? 32 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

53

??????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????
?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 30?? ?????????? 2015,
SMK, C-97/14, EU:C:2015:290, ?????? 33 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

54

??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 44 ??? 45 ??? ?????????? ???
??? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ??????? 46 ??? 59? ??? ?????????? ??????. ?? ?????
????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???????
??? ??? ?????????????????? ??? ??????? 46 ??? 59? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ??????????????, ?
?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 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, ?????? ???
?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ? ??????? ??? ?? ???
????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? ???????, ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ???????
??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????
?????????????? ?? ??????????????

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

(*1) ?????? ??????????????: ? ?????????????.