

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

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

12 ??? 2021 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???) —
???????????? 2006/112/? — ???? 90 — ??????????? ?? ??????????? ?????? — ???? 183 —
?????????????????? ?? ??????????? ?? — ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ??????
?????? — ??????? ?? ??????? ?????????????? — ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? — ??????? ?? ?????????????????? ??????????“

?? ???? C?844/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????????? ???, ???????) ? ??? ?? 24 ?????????? 2019
?., ?????????? ? ???? ?? 15 ??????? 2019 ?., ? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????

CS,

Finanzamt Österreich, Dienststelle Graz-Stadt, ??-???? Finanzamt Graz-Stadt,

?????

Finanzamt Österreich, Dienststelle Judenburg Liezen, ??-???? Finanzamt Judenburg Liezen,

technoRent International GmbH,

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

???????? ?? ??: ??, ????????????, ?????????????? ?? ????????, A. Kumin, T. von Danwitz, P. G.
Xuereb (?????????) ? I. Ziemele, ?????,

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

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

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

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

— ?? ??????????????? ?????????????, ?? A. Posch ? F. Koppensteiner, ? ??????????? ??
????????????????,

— ?? ??????????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? L. Mantl, ? ??????????? ??
????????????????,

???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ? ???????????
???????????? ?? 21 ?????? 2021 ?.,

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 90, ?????????? 1 ? ??
 ????? 183 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ??????
 ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???, 1; ??????????
 ????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ???, 7 ? ?????????? ? OB L 74, 2011 ?,
 ???, 3, OB L 249, 2012 ?, ???, 15, OB L 323, 2015 ?, ???, 31 ? OB L 146, 2021?, ???, 78),
 ?????? ? ?? ????? 27, ?????????? 2, ?????? ????????? ?? ?????????????? 2008/9/? ? ? ??????? ?? 12
 ?????????? 2008 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????
 ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? 2006/112/?, ?? ?????????????????????
 ?????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ? ??????
 ?????????? ??????? (?? L 44, 2008 ?, ???, 11 ? ?????????? ? ?? L 249, 2012 ?, ???, 15).

2. ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????, ??????? ? ?????
 ??????????? ???? CS ? Finanzamt Österreich, Dienststelle Judenburg Liezen (??????? ?????? ??
 ???????, ??????????????? ? ????????? ?????, ???????), ??-???? Finanzamt Judenburg Liezen
 (??????? ?????? ?? ????????? ?????), ? ??????? ? ????? Finanzamt Österreich, Dienststelle
 Graz-Stadt (??????? ?????? ?? ???????, ??????????????? ? ????? ???, ???????), ??-????
 Finanzamt Graz-Stadt (??????? ?????? ?? ????? ???) ? technoRent International GmbH —
 ?????????, ??????????? ? ?????????.

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

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

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

3 ???? 90, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ??????:

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

4 ???????? ???? 167 ?? ????? ??????????:

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

5 ???? 183 ?? ?????? ?????????? ??????:

„?????? ?? ????? ??????? ??????? ??????? ?? ????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????
[????? ?????? ????????????? ?????????? (???), ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????????
???????????? ?????? ??? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ? ??????????????? ?
????????????, ?????? ?? ?????????????.

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

????????? 2008/9

6 ?????????? 1—3 ?? ?????????? 2008/9 ?????? ??????????:

(1) ????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?? ????????????????

????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????? 79/1072/??? ?? ?????? ?? 6 ????????? 1979 ?. ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? —
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? [?? L 331, 1979 ?, ???. 11;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 34].

(2) ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????. ? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????
?????????. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

(3) ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????”.

7 ?????? ?????????? ?? ????? 1 ?? ????????????? 2008/9, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ??
?????????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ????? 3 ?? ?????? ?????????????.

8 ??? 19, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ????? [??] ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????.

9 ?????????? ??? 21 ?? ????????????? 2008/9 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??-????? ??? ??????, ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ? ?????? ??????, ?? ?????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????.

10 ??? 22, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?????????????:

„??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???-????? ?? 10 ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????, ?????????? ? ????? 19, ?????????? 2, ???, ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????
????????????????????? ?????????????? — ?????? ?????????????? ?? [...] ?????????[??], ?????????? ? ????? 21“.

11 ??? 26 ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????:

„????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ??????????????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
???? 22, ?????????? 1.

[...]“.

12 ??? 27 ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????:

„1. ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ????? 22, ?????????? 1 ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????????? ? ?????????????.

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

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

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

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

13. 205. Bundesabgabenordnung (????????????? ?????????? ???????, BGBl. 194/1961) ?
?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ??-????????? „BAO“) ?
????????????? „?????? ?????? ?????????? ?? ?????????“ ? ??????????????

„(1) ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????????????
??????, ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
(?????????? 3), ?????? ?????????????????? ? ??????????????? ??????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
??????, ?????????? ?? ?? ??????????????? ??????? ?? ?????????? ?? 1 ??????????? ?? ??????????, ??????????
?????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????????? ?????????? (????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????). ?????? ?????????? ?? ?????????? mutatis
mutandis ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??:

(a) ?????????? ?? ??????????? ??????????, [...]

[...]

(2) ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
??????????, ?????????????? ? 2 %. ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? 50 EUR,
?? ?????????????? ?? ??????????????????????. ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? 48 ?????????.

[...]“.

14. 205. BAO, ??????? ? ??????????????? „????????? ??? ??????????????“ ? ? ?????????????? ?? 1
????????? 2012 ?, ?????????:

„(1) ??? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ???????????????, ??????? ?????????? ??????? ??? ??????????? ??
?????????????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????? ???, ?????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? (????????? ??? ??????????????).

[...]

(4) ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? 2 %. ??????????,
????????? ?? ?????????????????? 50 EUR, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????“.

15. ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?
?????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????? 3. Verordnung des Bundesministers für
Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an
ausländische Unternehmer geschaffen wird (?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ???????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????)
?? 21. ?????? 1995. (BGBl. 279/1995) ? ???????????????, ??????????????? ??? ??????????? ? ?????????????? ??????

technoRent International.

24 ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? 8 ?????? 2013 ?. ? ???????
?? Unabhängiger Finanzsenat (????????????? ?????????? ?????????). ?? 10 ??? 2013 ?. ??????????
??????? ?? technoRent International ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? 367 081,58 EUR.

25 ?? 21 ?????????? 2013 ?., ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
???, technoRent International ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? 367 081,58
EUR ?? ?????????? ?? ??? 2005 ?. ?? ??? 2013 ?. ? ?????????? ?? 4 ?????????? 2014 ?. ??????????
??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? 1
??????? 2012 ?., ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? 205? ?? BAO, ?? 8 ?????? 2013 ?., ???????
?? ?????????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat (????????????? ?????????? ?????????).

26 TechnoRent International ?????????? ?????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????????? ???)
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? 29 ??? 2017 ?. ?????? ??? ?????????, ?? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? technoRent International ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ? ?? ?????????? ?? 2 ?????????????? 2005 ?. ?? 9 ?????? 2008 ?.

27 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????? Verwaltungsgerichtshof (????????????? ?????????????????????? ???).

28 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????? 205 ??
BAO ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ? ?????? 205? ??
????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????

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

30 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????? ?? ??????, ? ??-????????????? ?????? 183 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??????????????????????????
????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????, ?? ? ?????? 27, ?????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2008/9 ?? ?? ?????????? ??
????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ???????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

31 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 183 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 90, ?????????? 1 ?? ?????
?????????????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?

34 ? ????? ??????, ????? ?????? ?? ????? ??????????? ??????, ?????????????
 ??????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ????????? ?? ????? ??????? ?
 ??????, ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? 90,
 ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ??????, ???? ???? ???? ?????????????????? ?? ????????? ????
 ?? ???? 183 ?? ???? ??????????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?
 ?????????? ? ????????? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ????? ?? ????? ?
 ??????????? ?? ?????.

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

35 ?? ????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? 183 ??
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ????? ?????????????, ?? ????? ?????????????????? ? ??????????????,
?? ??????????????? ? ????? 167 ? ???. ?? ????? ??????????? ????? ?? ????????????? ? ???????????
???? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? ??????????????????. ??-
???????????? ????? ??????? ?? ?? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????,
?????????? ?? ??????????? ?????????? (??, ??-???????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ?
Dávid (C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 38), ? ?? 26 ????? 2018 ?, Bonik (C?81/17,
EU:C:2012:283, ? 33).

36 ? ?????????????????? ????????? ?? ?????????????, ? ????????????? ?? ????? ? ??
????????????????????, ????? ?? ?????????? ??????? ????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ???????
????????? ?? ?? ? ????????????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ???????
????????????????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????? ????? ? ???????????, ??? ????????? ?? ???????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ?? 21 ????? 2018 ?,
Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ? 38).

37 ?? ????????????? ?? ????? ??????? ?????, ?? ?????? ????????????? ??????? ?? ?????????????? ?
?????????? ?????????? ??? ??????????????????????? ?? ????? ? ????????????? ?? ????? 183 ?? ??????????????? ??
???, ??? ???? ? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ???????????????,
????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? (????????? ?? 12 ??? 2011 ?, ??? ? ??????? ?????? 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ? 33
? ?? 14 ??? 2020 ?, Agrobet CZ, C?446/18, EU:C:2020:369, ? 35).

38 ??-???????????? ????? ?? ? ????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????????? ????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????????,
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ???? ??????????, ?? ?????????????????????????????? ??????? ??
?? ?????????? ? ?????????? ????? ?????? ?????????? ? ????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?? ? ??????
????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????????????????????????????????? ????? (????????? ?? 12 ??? 2011 ?, ??? ? ??????? ?????? 3,
C?107/10, EU:C:2011:298, ? 33).

39 ? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ? ?????????????? ?
????????? ?????, ?????????????????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????.

40 ?? ????? ??????, ?? ?????? ?? ????? 183 ?? ?????????????????? ?? ??? ????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??????????????????????,
????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?????, ??????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????, ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? (????????? ??
28 ?????????? 2018 ?, Nidera, C?387/16, EU:C:2018:121, ? 25 ? ?? 14 ??? 2020 ?, Agrobet CZ,
C?446/18, EU:C:2020:369, ? 40).

41 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 31 ?? ?????????????????????? ??????????????,
????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??? ??????????? ????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.

42 ???????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ? ?
????????????? ???, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????
????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????. ???
?????, ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????
?????, ??? ??????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????
????????????????????? ??????????? ?????????? ???????????, ? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ???????????????.

43 ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? 27, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ??????????? 2008/9.

44 ? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????
?????????????????? ?? ??????, ? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??? ?? ? ???????????
? ?????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?? ???????????
????????????????? ?? ?????? ? ??????? ???????.

45 ?????, ?????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 35 ?? ??????????????????
??????????????, ?? ?????????????? 1—3 ?? ??????????? 2008/9 ??????, ?? ??????
????????????????????? ??????? ?? ??????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ??
????????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????,
????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????
????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ???????????????????.

46 ?? ?????? ???????, ?? ?????? 27, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ??????????? 2008/9
?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ?? ??????? ??????????????????????
????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????????????, ? ??????? ?? ???
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ???.

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

47 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ???????????, ??? ??????? ?? ??????, ???????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? 90, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? 183 ?? ?????
????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??????? ?? ??
??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ? ??-
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????.

48 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ????????????? ????????? ????????? ????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? 183 ?? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????. ????, ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??, ??? ? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ????????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ??????
?????? ?? ????????? ?????????? ?? ??? ?????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?., Nidera,
C?387/16, EU:C:2018:121, ? 22 ? 24 ? ????????????? ????????? ?????????).

49 ?????? ????? ?? ?????????? ?? ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
??? ?? ?????????? ????? 90, ????????? 1 ?? ????? ??????????, ??? ????? ????? ?? ? ????
????????? ?? ?? ????????? ? ?????????????.

50 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ????????????????? ??????????, ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ????????????????? ?????? ?? ????????? ??????? ??????, ?????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ????, ??? ?????????????????? ? ????
????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
???? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??
????????????? ??? 183 ?? ??? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ???. ??? ??, ?? ??
?????? ?? ??? 27 ?? ?????????? 2008/9, ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?
????????????? ??? ?? ??? ?????????????, ?? ???, ?????? ?????? ?? ??? 1 ?? ??, ?? ??????
???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ???, ????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????.

51 ??? ??? ?????????? ? ? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ????????????? ?????????? ??????,
????? ?? ?????????? ? ????? 48 ?? ?????????????? ????????? ???????, ??? 27 ?? ??????????
2008/9 ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ? ??? ?????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ????? ??
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????. ??? ??, ?????? ??????????
????????????????? ??????? ? ????? 44 ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????.

52 ??? ??, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????
????????????????????????? ??????, ??? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ??
?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? (???????? ?? 5 ??? 2019 ?., Eesti Pagar,
C?349/17, EU:C:2019:172, ? 91 ? ????????????? ????????? ?????????).

53 ??-?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? —
????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??-????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? — ?
?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????, ? ????? ? ?????????? (???????? ?? 19 ??????? 2019 ?., A. K. ?
?. (????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??), C?585/18, C?624/18 ?
C?625/18, EU:C:2019:982, ? 159). ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???????, ???
?????????????????, ?????????????????? ?????? ????, ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ??
????????? ????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????

(???????? ?? 4 ????? 2020 ?, Telecom Italia, C?34/19, EU:C:2020:148, ?. 59 ? ???????????
???????? ?????????).

54 ??? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????? ?????????????? ??????????????. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ??? ????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ? ??? ?????? ? ??????????
?? ?????? ??????????, ? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? contra legem ??
????????????????? ?????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? 13 ??? 2016 ?, Pöpperl, C?187/15,
EU:C:2016:550, ?. 44 ? ??????????? ????????? ?????????).

55 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ????? ? ??????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?????? ? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?????.

56 ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 90,
????????? 1 ? ??? 183 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 90, ?????????? 1 ?? ??? ?????????????, ??? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? 183 ?? ?????????????? ??????????,
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ????.
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????, ?? ?? ?????????
????????? ?????????? ?? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????
? ?????????? ?? ?????.

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

57 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

**???? 90, ?????????? 1 ? ??? 183 ?? ????????????? 2006/112/? ? ?????? ?? 28 ?????????
2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 90,
????????? 1 ?? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 183 ?? ?????????????? ??????????,
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????
?????. ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????, ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????
? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????.**

?????????

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