

??????????

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

??? 15?? 2021 (*)

«?????????? – ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? –
?????????? – ?????? ?? ?????? – ?????? 2,
?????????? 1, ??????? ??, ??? ????? 9, ??????????? 1 – ?????????? – ?????? 132,
?????????? 1, ??????? ?? – ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ??
????????? ?????? – ?????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
???? ?????????????? – ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????»

???? ??????? C-846/19,

?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 267 ????, ??
????????? ?? tribunal d'arrondissement (?????????????, ??????????????) ??
????????? ??? 20?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 21 ??????????
2019, ?? ?????????? ?????

EQ

????

Administration de l' Enregistrement, des Domaines et de la TVA,

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

?????????? ?? ??? A. Prechal (?????????), ?????? ?????????, N. Wahl, F. Biltgen, L. S.
Rossi ??? J. Passer, ?????????,

????????? ?????????????: G. Pitruzzella

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

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

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

– ? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? C. Schiltz ??? T. Uri,

– ? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?? ??? R. Lyal ??? ??? N.
Gossement, ??? ??? ?????????? ?? ??? R. Lyal,

???? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
??? 14?? ?????????????? 2021,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 9, ???????????? 1, ??? ??? ??????? 132, ???????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28?? ???????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? EQ ??? ??? administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA (????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ???, ??????????????????) (??? ?????: ?????????????????????? ?????????????? ??????) ????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

?) ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????».

4 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????».

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????».

5 ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«?? “????????? ??????????????” ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????».

6 ?? ?????? 25 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ??????, ?? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????:

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

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

?) ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ??? ? ?? ?????????? ??????».

7 ?? ????? 73 ??? ?? ??? ?????? ????????? ?? ????:

«??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ????? ????? ?? ?????????????? ??
????? 74 ??? 77, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?
? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ? ????? ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????»

8 ?? ????? 131 ??? ?? ??? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? 1 ?? ????? «????????
?????????», ?? ????? ?????????? ??? ????? IX, ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????
«?????????», ?????????? ?? ????:

«?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????????»

9 ?? ????????? 2 ??? ????? IX ??? ?????? ?????? ??, ?? ????? ?????????????? «?????????
????????? ?????????????????? ?????? ?????????????», ?????????????? ?? ????? 132 ??? 134 ??
????????? ???????.

10 ??? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ???????:

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

11 ?? ????? 133, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????:

«?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ? ?????????? ??
????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ??? ?),
????????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????:

?) ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????,
????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????».

12 ?? ????? 134 ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????:

«?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ??? ?), ???
????????? ??????????»:

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

?) ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????
????? ?? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ???.»

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

13 ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ??? loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur
ajoutée (????? ??? 12?? ?????????????? 1979 ????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????:
????? ??? ????), ?? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????:

«[?]????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2 ?????? ?????????????????? ??????, ?????
????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????
??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????. [...]»

14 ?? ?????? 5 ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

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

15 ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«1. ?? “????????? ?????????????” ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????
????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???????.

? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ???????, ???? ?????????????? ???
????????????? ? ?????? ??????? ? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??’ ?????????? ???.

[...]»

16 ????? ?? ?????? 44, ?????????????? 1, ?????????? o, ??? ?????? ?????? ???:

«????????????????????? ??? ??? [???] ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????? ??? ?????????? ??????:

[...]

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

[...]».

17 ?? ?????? 3 ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? 23?? ?????????????? 1982, ????

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

«?? ??????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ????????????????? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? [????????????????????].

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

[...]»

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

18 ? EQ ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? (?????????????) ?? ?? 1994. ?? ?? 2004 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????

19 ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? 19?? ?????????????? 2018, ?? ?????? ??????????? ?? ?? 2014 ?? 2015 ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? 4?? ??????? 2018 ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ? EQ ?? ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??.

20 ? EQ ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? 4?? ??????? 2018, ??????????????, ?????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??, ?? ?? 2004 ?? ?? 2013, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? 2014 ?? 2015 ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

21 ?????????, ? EQ ?????????????? ?? ? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? (?????????????), ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???????.

22 ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????. ???????, ??????????????, ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? EQ ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ? EQ ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

[illegible]

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

27 ?? ????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ???????????????
??? ??? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ??????, ?? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? «??????????[?] ???????[?] ???
??????????[?]» ??? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???, ???,
?????????, ?? ? EQ ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? «??????????[?] ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????», ??? ??? ?????? ???
????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????
? ?? ?????? ??????????????.

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

29 ??? ??? ?????????? ??????, ?? tribunal d'arrondissement (????????????????? ??????????????????,
?????????????????), ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????;

«1. ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, [????????? ??????], ??? ?????????? [????
???] ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????;

2. ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????
?????;

3. ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ??? ??????
?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????;

4. ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, [????????? ??????], ??? ?????????? [????
???] ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???, ??????
?????????????????, ?) ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?) ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??? ?)
????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ???' ?????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????;

5. ?????????????????? ? ?????? "????????? ?????????????? ??? [...] ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????" ??? ?????? 132, ?????????????? 1,
[?????????] ??, ??? ?????????? [????? ???] ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????;

6. ?????? ? ?????? ??? ?????????????? "??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????

?? ?????????? ??????????" ?? ?????? 132, ?????????? 1, [?????????] ??, ?? ??????? [????
??] ?? ??????????, ??????????? ?? ????????????? ? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????
?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????, ? ?? ?????????????? ? ?? ??????????
?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?, ??????????, ?? ?????????? ??
????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? 132, ?????????? 1, [?????????] ??, ? ?????? ? ?????? ?????????? "?? ??????
?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????" ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ??????? ??????????;

7. ?????? ? ?????? ?? ??????????? "?? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????
?? ??????????? ??????????" ?? ?????? 132, ?????????? 1, [?????????] ??, ?? ??????? [????
??] ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?
?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ? ??????? ??
????????? ad hoc, ?? ?? ?? ?????????, ??????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??;

8. ?????????? ? ?????? ?? [????????????? ??] ?????????????????? ??????????????, ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? [...], ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?????? ?? ?? ?? ? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
???? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????; ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ??????;

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

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

30 ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??
?????? ?????????????? ?????, ??' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 9, ????????????? 1, ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ??
????????? ??, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??' ?????????? ?
????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????????????? ?????, ?????? ?????, ?? ??????????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

31 ?????????????????? ??, ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? (?????? ?? 17?? ????????????? 2020, WEG Tevesstraße, C-449/19,
EU:C:2020:1038, ????? 24 ?? ?? ?????????????????? ??????????).

32 ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 9, ????????????? 1,
????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????
?? ?????? 2, ????????????? 1 ?? ??????? ?????? (????????? ?? 12?? ????? 2016, Gemeente
Borsele ??? Staatssecretaris van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334, ????? 21).

33 ?? ?? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ?,? ?? ?????????? ?? ?? ??, ??????? ?? ??

43 ????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ????
 ?????????? ? ???????????? ??? ?????? ???????, ???, ?? ?? ??????, ?? ??? ???? ?????? ?
 ???????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
 ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ???????, ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ???
 ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ? ?????
 ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??
 ????? ??? ??????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????
 ??????????? (????, ????????? ??? 2?? ????????? 2016, Lajvér, C-263/15, EU:C:2016:392, ???????
 45 ??? 46 ??? ????? ?????????????????? ?????????????).

45 ????????, ????????????? ????? ?? ????????????????, ??? ?????????? ?? ??
 ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????????? ????????????? ??????????? ?? ????? ?? ??
 ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????????? ?????????????????????? ??
 ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????? 2, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????
 ????? ???.

46 ?????? ??? ????????????? ?????, ?????, ?????????, ?? ????????? ????? ?????? ?????
 ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? «????????????? ?????????????????» ??? ??
 ????? 9. ????????????? 1. ??????? ???????, ??? ????????? ????? ??.

47 ? ?????? ??? «????????????? ??????????????» ???????? ??? ????? 9, ?????????? 1, ???????? ??????, ??? ???????? ????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??? ???????? ? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ??????. ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????, ? ???????? ?????? ???????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ??? «????????????? ??????????????», ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????, ???????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ????. ?????????, ??? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? (???????? ??? 17?? ????????????? 2020, WEG Tevesstraße, C-449/19, EU:C:2020:1038, ????? 34 ??? ????? ?????????????? ??????????).

48 ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? (???????? ??? 12?? ????? 2016, Gemeente Borsele et Staatssecretaris van Financiën, C-520/14, EU:C:2016:334, ????? 29).

49 ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? (?????. ????????? ??? 22?? ?????????????? 2018, Nagyszénás Településszolgáltatási Nonprofit Kft., C-182/17, EU:C:2018:91, ????? 38 ??? ??? ?????????????????? ??????????), ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????, ??? ? ???????? ??? ?????????? (?????. ????????? ??? 12?? ????? 2016, Gemeente Borsele et Staatssecretaris van Financiën, C-520/14, EU:C:2016:334, ????? 31).

50 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? EQ ??? ?????? ??????????. ?????????, ??? ?????????? ??? EQ ?????????? ?????? ?????????. ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ????, ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???' ???????? ?? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????.

51 ?? ?????????, ????, ??? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ???????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????.

52 ?? ?????????, ??? ??? ??? ????????? ????????? ??????? ??? ?? ?????? ??????????,
?????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ?????? ????????? ??? ??????? ??? ??? ??????
?????????? ?? ??????????? ??? 29?? ??????????? 2009, ?????????? ??? ??????????? (C-246/08,
EU:C:2009:671, ????? 50), ??? ??? 12?? ????? 2016, Gemeente Borsele ??? Staatssecretaris
van Financiën (C-520/14, EU:C:2016:334, ????? 33), ??? ?????? ??????? ??? ??? ??????????
???????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

53 ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ? EQ ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
?????????, ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????? 48 ??? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ? ?????????? ?????????????????? (??., ???' ??????????, ?????????? ??? 26 ??????????????? 1996,
Enkler, C-230/94, EU:C:1996:352, ????? 29).

54 ??? ?????????, ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????, ??? ? ?????????????????? ??? EQ ??? ??? ?????????????? ??????????.

55 ??????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 9, ??????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???' ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????,
????????????????? ?????, ?????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ????
????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????, ?????? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?????? ?????????????, ??? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ? ?????? ??????????????
????????????.

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

56 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
??????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????, ??????, ??? ??????????
«????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????» ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ???, ?????????, ???
????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????????????????.

57 ?????????????????, ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 132 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????????

????, ????????? ??? ?? ????????? ????? ????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
???? ?? ????? ? ??? ?????????????? ??? ????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??????, ? ?????????? ??? ????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????? ???
????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ???
????????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 132 ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ????? (????????? ??? 12?? ????????? 2015, «go fair» Zeitarbeit, C-594/13,
EU:C:2015:164, ????? 17).

58 ???? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??????, «????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ??????????» ???, ?????????, «????????????????????? ??? ??????????????
????????? ????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ??????????».

59 ???? ??????, ??????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ??? ?????? 134, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????, ??
????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? (????????? ??? 8?? ?????????? 2020, Finanzamt D, C-657/19, EU:C:2020:811, ?????
31).

60 ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ? ?? ?? ??? ?????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ???, ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ??
????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????

61 ????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? EQ ??? ??? ?????????????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ?????
????????? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????,
????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 52 ??? 57 ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????
????????????.

62 ????????? ? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? «????????????? ?????????
??? ??????????» ??? ??????????????????, ?????? ?????, ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????
??, ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ???, ?????????, ?????????????? ?????? ?? ???

????????? ?????? ?? ?????????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????, ? ?????? ???????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???'
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???????,
????????????? ? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 10?? ?????????????? 2002, Kügler, C-141/00,
EU:C:2002:473, ????? 44).

63 ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????, ????? ?? ?? ????
?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????? ??????
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???????????????????.

64 ??????????, ?????? ??????????????, ???' ?????????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 63
??? 64 ??? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????
?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????
????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???????????, ?????????????????????????????????? ??? ??????????????????
????????????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????, ? ??? ???????
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????

65 ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? «????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????
????? ?????????????», ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???.

66 ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 60
??? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????
??????????, ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ???????, ??????? ?? ?????????????????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???
?????????????, ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????. ??????????, ??????????????????
?????? ??? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????
??????????.

67 E?????, ? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??????? ?????????? ??? ??????
?????????? ?? ?????? 134, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ???, ? ?????? ??? ???????????, ??????
?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????
????????????????????? ??????? ???? , ?????????? ??????????? (???? . ?????????? ??? 4?? ?????? 2017,
Brockenhurst College, C-699/15, EU:C:2017:344, ?????? 35). ? ???? ???? ?? ?????????????????? ??,
????? ??????????? ???? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?????????????, ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ???
????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ????
?????????????????, ???? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????.

68 ?????????, ???? ???? ???? ?????????????? ???? ??? ???? ???? ?????????? ??????????, ??? ??
????????????? ??? ??? ???, ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????
? ??????? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ? EQ, ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????? ??????????????????, ??? ?????????? ???? ?????????? ??? «????????????? ?????????? ?????????»
???, ???? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???? ???? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ???? ??? ??????? ???? «???[??] ?????????[??] ??? ?? ?????????????????? ??????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????».

69 ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ??? ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????????? ???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ??????????????, ???? ??? ?????????????? ?????????? ????????? . ????????? ,
????????????????, ?????????, ??? ??????? ??????? ???? ?????????? ??????? ?? ?????? ???? ?????????
????????? ?? ???? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????
????????????????, ?? ?? ?????? ???? ?????????????, ?????????, ?????????? ?????????????? (???? . ?????????
??? 21?? ?????????????? 2016, Les Jardins de Jouvence, C-335/14, EU:C:2016:36, ?????????? 32 ???
34).

70 ?????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ???? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????, ?? ?????????
?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????????
????????????????, ?? ?????????? ?????? ???? ?????????? ??????????. ??????? ??? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????,
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???? ???? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ????????? (?????????
??? 8?? ?????????????? 2020, Finanzamt D, C-657/19, EU:C:2020:811, ?????? 44).

71 ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 132,
????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ???? ??????? ??????????????. ?? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????? ??????????????
????????????????? ?? ???????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ? ??????????????????

???? ???? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?? ??????
?? ?? ???? ?????????? (????, ??????? ?? 15?? ?????????? 2012, Zimmermann, C-174/11,
EU:C:2012:716, ??????? 28 ?? 32), ??? ?????????? ?? ? ??????? ?????????????? ?? ??????
114 ?? 119 ?? ?????????? ???.

72 ?? ??????????, ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????,
?????? ?? ???????????????, ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ??????? ???? ?? ?? ?????????? ????? ?? ??????????
???????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ????????? ??????????, ??? ?????????
?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????
???????????????????? ?? ????????????? ??????????, ??? ????????????? ?? ?????? 58 ?? ?????????
????????????, ???, ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???
?? ????????????? ?? ?????????????????? ????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
?????????????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ???? ???? ?? ?? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ????????????? ?????????? (????, ??????? ?? 28?? ????????? 2016,
Ordre des barreaux francophones et germanophone ?.?., C-543/14, EU:C:2016:605, ??????? 61
?? 63).

73 ?????????, ?? ??????? ?? ? ?? ???? ????????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ???, ??
?? ?? ?????????????????? ??, ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??????????????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ????????????? ?????????? ????????? ?? ??????? 132
???????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? ???? ???. ?????????????, ?? ????????????? ???? ??????
?? ? ?????? ?? «????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????????????? ??????????»
????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????? ?? ??????? ???? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ????????????? (????, ?????????? ??
7?? ?????????????? 1999, Gregg, C-216/97, EU:C:1999:390, ??????? 17 ?? 18, ?? 17??
???????? 2010, ?????????? ???? ?????????, C-492/08, EU:C:2010:348, ??????? 36 ?? 37, ?? ??
15?? ????????????? 2012, Zimmermann, C-174/11, EU:C:2012:716, ?????? 57).

74 ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? 133, ?????? ??????, ????????? ??, ?? ????????? ???? ??, ?? ???????, ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 132 ????????????? 1, ????????? ??, ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????,
????? ?? ?? ???? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
??????.

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

80 ?? ?? ?????? ??????????, ? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??.

81 ???????, ?? ?????? ???????????? ???????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????
????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????????,
????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????,
????????????, ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???.

82 ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????,
?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????.

83 ?????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ? EQ ?????? ??
????????????????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????,
?? ?????????????? ??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???. ???????, ?? ?????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????

84 ?????????, ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
(?????. ?????????? ?? 21?? ????????????? 2016, Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36,
????? 38) ?? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ???????????.

85 ?????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ??????
??????, ?????????, ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????

?????????? ????? ?????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? 2014 ???
??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???????.

92 ?????? ?? ??????????? ??? ? ????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????????, ??? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ? EQ, ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????, ?? ?? ?????????, ?? ??????????????????
????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

93 ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????
??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? (?????. ?????????? ??? ???
????????????? 2013, Tulic? ??? Plavo?in, C-249/12 ??? C-250/12, EU:C:2013:722, ?????????? 34, 42
??? 43).

94 ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????
????? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ???.

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

95 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

1) ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????? ??????, ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????
????? ???' ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??????,
????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????
?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????, ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????, ?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????
?????????????????, ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??

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

2) ???' ??? ?????????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112, ??????, ?????????? «????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ??????????» ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ???, ??????????, ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????????????? ????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????, ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
??? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ???
?????????????, ??????, ??? ??? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ??????? ??????, ??????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ???? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??????????.

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

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

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