

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

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

11 ??????? 2021 ??????(*)

„???????????? ???? — ?????? ?????? — ????? ?????? ?????????? ?????? (???)
— ????????? 2006/112/? — ??? 168 — ????? ?? ????????? — ??? 199 — ????????? ??
???????? ????????? — ?????? ?? ?????? ????????? — ????????????????? ??????
?? ?????? ?? ????????? — ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ????????? —
????? ?? ????????? — ?????? — ????????? — ??????, ? ????? ? ?????? ??????
????????“

?? ???? C?281/20

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Tribunal Supremo (????????? ??, ????????) ? ??? ?? 11 ????????? 2020 ?, ????????? ? ???? ?? 26 ??? 2020 ?.. ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????

Ferimet SL

?????

Administración General del Estado,

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

???????? ?? ??: ? Regan, ??????????? ?? ???????, K. Lenaerts, ????????????? ?? ?????, ????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ???????, C. Lycourgos, ????????????? ?? ?????????? ???????, I. Jarukaitis (????????????) ? M. Ileši?, ??????,

????????? ???????: P. Pikamäe.

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

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

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

- ?? Ferimet SL, ?? M. A. Montero Reiter, procurador, ? F. Juanes Ródenas, abogado,
- ?? ??????????? ??????????????, ?? S. Jiménez García, ? ??????????? ?? ???????????????,
- ?? ??????? ??????????????, ?? M. Smolek, J. Vlášil ? O. Serdula, ? ??????????? ?? ???????????????,
- ?? ??????????????? ????????, ?? L. Lozano Palacios ? J. Jokubauskait?, ? ??????????? ?? ???????????????,

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

?) ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????? 194—197
??? ????? 199, ??? ?????? ?? ?????? ???????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???????“.

6 ????? 199, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ??????:

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

[...]

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

[...]“.

7 ?????????? ????? 273, ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????:

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

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

8 ????? 84, ?????????? 1, ?????? 2, ?????? c) ?? Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor
Añadido (????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????) ?? 28 ????????? 1992 ?. (BOE ? 312
?? 29 ????????? 1992 ?, ??? 44247), ? ??????????? ??, ?????????? ??? ?????? ? ?????????
?????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ??????????, ?? ??? ? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????,
????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ??????, ?????????
????????, ??????, ??????, ????????? ? ??????????? ??????, ?????????? ?????? ??? ????????? ??????.

9 ????? 92, ?????????? 1, ?????? 3 ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ???, ?????? ??
?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????
? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??
????? ?? ????? 84, ?????????? 1, ?????? 2 ?? ????? ??????.

10 ????? 97 ?? ??????????? ?????? ??????:

„1. ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????“.

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

[...]

4º ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????? 165, ??????????

1 ?? ?????????? ??????. [...]

2. ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?
????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? [...].

[...].

11 ?????????? ??? 165, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ??? „[?] ?????????? ?? ??? 84, ??????????
1, ????? 2 [...] ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???????, ??? ??? ??????, ???
??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????????? ? ?????????????????? ??????”.

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

12 Ferimet ??????????, ?? ??? 2008 ?. ? ?????????? ?? ?????????????? Reciclatges de Terra
Alta ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (????????? ?????), ?????????? ?? ?????????? ? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ???????.

13 ??? ??????? Inspección de los Tributos (????????? ??????????, ???????) ??-?????????
?????????????, ?? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???
????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
? ?????????? ??????, ? ??????, ?? ?????????????? ?? Ferimet ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????. ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ???????.
?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
2008 ?. ? ?????? ?? 140 441,71 EUR ? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 140 737,68 EUR.

14 ??? ???? Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña (????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ???????) ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ??? ? ?????????, Ferimet ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? Tribunal Superior
de Justicia de Cataluña (???? ???? ?? ??????????, ???????). ??? ???? ??? Ferimet ??????, ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?? ???
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ??? ??????????
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?? ???
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?
????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????.

15 ? ?????????? ?? 23 ????????? 2017 ?. Tribunal Superior de Justicia de Cataluña (???? ???? ??
?????????????) ?????????? ?????????? ?? Ferimet ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????????
?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
?????. ?????????????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???????, ??? ?????? ? ? ???
?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????.

16 Ferimet ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, Tribunal Supremo (????????? ???,

??????), ?????????? ???, ? ???? ?????, ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ????? ?
?????????? ?? ??? ?????????? ???? ? ?????, ?? ?? ???? ? ???? ?????? ?? ?? ?
???????????????? ???? ? ???? ?????????? ? ???? ?????????? ??????????. ? ??? ?????????
Ferimet ?????, ? ? ????????????????? ????????????? ? ???? ?????????, ?? ????????? ? ?
???????? ? ????????? ? ? ? ????? ? ? ???? , ? ? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ??????
??????, ?? ???? ? ? ????????? ? ???? ? ? ????????????? ???? ? , ?? ? ????????????? ?
???? ? ? ?.

17 ?????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ??????????, ?? ????????????? ?
????????? ? ???? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???? ?????, ?? ????????????? ?
???????????????? ?????????? ???? ? ? ???? ? ? ????????? ? ?????? ???? ? ? , ?? ? ?
???????? ?????, ????? ? ? Ferimet ? ? ? ?????????? ????????????? ? ???? ???? ? ? ??????
????????????.

18 ????????????? ????????????? ??????, ?? ?????, ? ???? ? ?????????, ?? ????? ?
?????????????? ? ???? ????? ? ? , ?? ? ???? ???? ?????????? Ferimet ? ????????? ?
??????, ?? ? ???? ???? ???? ? ? ????????? ? ???? ???? ?????????????, ?? ? , ?? ?
???????????????? ???? ? ????????????? ? ? ???? ?????, ????????? ???? ????????? ?
???????????????? ????
???????????????? ????
???????????????? ???? ?

19 ????????????? ????????????? ???? , ?? ????????????????? ? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ,
????, ?? ? ????????????? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ? ? ???? ? ? ???? ???? ? ? ? , ?? , ?? ? ? ???? ???? ? ?
???????????? ? ? ????
????, ?? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? , ?? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? — ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? — ? ? ? ? ? ?
????????
????
????
???????????????????? ?

20 ????? ???? ???? ???? ???? ????
?
???????? ????
????????
???????????????????? ? ? . ?
????
?
? ?

21 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? , ?? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? ?????????????
???? , ????????? ???? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? ????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
?
?
?
?
?
?
?
? ?

22 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? Tribunal Supremo (???????? ? ?) ? ? ? ? ? ?
???????????????? ?

„1) ? ? ? ? ? ? ? ? 168 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? [???????? 2006/112] ?

26 ? ????? ? ???? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????, ?? ??????? ? ? ?????????? ?
 ??? ?????? ? ? ?????????????? ????? ? ? ??????????????????, ??? ? ? ? ????????? ??????? ? ?
 ? ? ????? ? ? ?????????????????????? ???????, ?? ???? 168, ????? ?) ? ? ????????? 2006/112
 ??????, ?? ?? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ??????????, ?????????????????? ????
 ??????, ?? ???? ?????, ?? ???? „????????????????? ????“ ? ? ????? ? ? ???? ?????????.

?? ????? ?????, ??? ????? ?????, ????? ?? ????????, ?? ? ????????? ??????? ??
????????, ?? ????? ??? ?? ?? ????????? ????? ?? ???????????, ?? ?????
???????????????????? ?????, ? ????? ?? ????????? — ?? ? ????????????? ????? ????? ?????
?? ??????? ?? ????????????? ?? ????????? ??????. ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???, ????? ?? ??????? ?? ????????? ???????, ???
178, ????? a) ?? ????????????? ?? ??? ?????????, ?? ????????????????????? ????? ????? ??
?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????? 220—236 ? 238—240 ?? ??????
?????????? (?? ? ??? ??????? ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14,
EU:C:2016:691, ? 28 ? 29 ? ??????????? ??????? ?????????, ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan,
C?664/16, EU:C:2018:933, ? 39 ? 40, ? ????????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?, Vikingo
F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ? 43).

27 ????????????? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ?????????,
?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ?????????????? ?????????
???????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????. ??????????? ?? ????????????????????? ????? ??
???????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????, ????? ????????????? ??????????? ?
???????? ?????????????, ?? ???.

28 ?? ??????????? ??-?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????
?? ??? ? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? 199, ????????? 1 ?? ??????????
2006/112 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????????????????????????? ?????, ????? ? ????????????? ?? ??
???????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??? ?? ???, ?? ? ??????? ?? ?????????? ? ???????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????????? ????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ??? ?? ??????? ?????????
?? ?? ???????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????, ??????????? ??
?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ? ? ??? 178, ????? ?) ??
????????????? ??????????? ????????????? (???????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ? 44 ? ????????????? ????????? ?????????).

29 ? ??????, ????? ?? ??? ?? ????????????????? ??????????, ????????????????????????????? ?????
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ? ??? ? ?????????? ?? Inspección de los Tributos (????????? ??????????) ?? ?????????
?? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ? ??? ? ?????????? ?????????????????????
????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??
??.

30 ?? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??
???????????????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????
?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????. ?????????????????? ???????
????????? ?? ??? ??????????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????
?????????????????? ?????????, ??????????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????, ?? ????????? ?? ???????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (?????????????? ?? 3 ?????????? 2020
?, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ? 41 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

31 ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ????????????????????????????? ????? ??
?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ??? ???????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????????????, ?????????????????? ? ??? 167 ? ?? ?? ??????????? 2006/112 ?????
?? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
?????????????????, ?????? ?????????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ???????, ??
????? ??? ?????? ??????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????

???? (?????????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?.
40 ? ??????????? ??????? ?????????).

32 ????????? 273, ?????? ??????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????????, ?? ??????????
?????? ?????? ?? ??????? — ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? — ?
????? ??????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ?? ??????????
?????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????. ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????? ?
????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? (?????????????
?? 3 ?????????? 2020 ?., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?.
44 ? ??????????? ?????????? ?????????).

33 ? ?????? ??????? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ??????????
????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Senatex, C?518/14,
EU:C:2016:691, ?.
38 ? ?? 19 ?????????? 2017 ?., Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?.
41).

34 ??????????????, ??? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????, ??
????????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????? (????????? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos,
C?516/14, EU:C:2016:690, ?.
42).

35 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??-????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 1 ?????? 2004 ?., Bockemühl, C?90/02,
EU:C:2004:206, ?.
50 ? 51, ?? 8 ??? 2008 ?., Ecotrade, C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ?.
62—64 ? ?? 6 ?????????? 2014 ?., Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50, ?.
34 ? 35).

36 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ?????????????? (????????? ?? 19 ?????????? 2017 ?., Paper Consult,
C?101/16, EU:C:2017:775, ?.
42 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

37 ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????, ??????? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????, ??? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ? ?????????
????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ?????, ?????? ??
????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????? ?????????, ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

38 ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ???????, ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????
(????????? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos,
C?516/14, EU:C:2016:690, ?.
44). ?? ?????? ???????, ?????????????????????? ??????, ?????? ?????
????????????????? ?? ???, ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
(?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2018 ?., V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?.
43).
????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????

????????????????, ????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ????????? ????? ?????? ?? ?? ???????
????????? ?????????? (???????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos
Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 46 ? ?????????? ??????? ?????????).

39 ?? ????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????, ????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ??, ?? ????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????, ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????. ??????????????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?? ??????????
????????????? ??????????????, ?? ??????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?? ????? ??????????? ??
????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???. ??? ?????????????????? ????? ??
?????????? ??-?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????
????????????????????????? ????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?? ?????? ? ?????????? ?? (?? ?
???? ?????? ?????????? ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 44 ? 45).

40 ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ? ??, ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??? ?? ????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ??, ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????,
??? ??????? ? ?????? ?? ??????????? ????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????
(?? ? ??? ???? ?????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?. Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,
EU:C:2012:373, ?. 61 ? ?????????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19,
EU:C:2020:673, ?. 56).

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

42 ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????????? — ? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ? ??? — ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ??????
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

43 ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ??
????????????? 2006/112, ?? ?????????? „????????????????????? ?????“ ? ?????? ??????? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Tóth, C?324/11,
EU:C:2012:549, ?. 30 ? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcamp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 34),
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????????????? ?? ??????

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

45 ????? ?????????????? ? ?????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????
?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
2006/112. ? ??? ???? ?????? ?????? ? ??????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ???????
??? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?? ?? ???
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ? ?????????? ?
????????? ?? ?? ? ?? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 6 ?? 2006 ?, Kittel ?
Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 54 ? 55, ?? 16 ????????? 2019 ?,
Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 34 ? ?????????? ???????
????????? ? ?????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20,
EU:C:2021:266, ?. 21).

46 ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ??
????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ? ?????????, ?????? ??????
????????????????????? ??? ???? ??????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????, ??
????????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??????? ? ?????????, ?????????? ?? ??????? ??
????????????, ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
?????? ??????? ? ??????, ?????? ? ??? ?? ?????? ? ?? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 6
??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 59, ?? 21 ???
2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 45 ? ?? 16 ????????? 2019
?, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 35 ? ?????????? ???????
?????????, ? ?????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20,
EU:C:2021:266, ?. 22).

47 ? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ??? — ????? ? ?????? ?? ?
????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ??????? ? ??????, ?????? ? ??? ?? ?????? ? ?? —
?????? ?? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? —
????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? — ?? ??? ?
????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ??????? ?????? ??????????
(????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 23 ?
????????????? ??????? ?????????).

48 ????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????????, ?? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ? ?????????? ? ??????, ?????? ? ??? ??
?????? ? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??????? ?? ?????? ?? ?????? (????????????? ?? 14 ????? 2021
?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 24 ? ?????????? ??????? ?????????).

49 ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????????????????? ??? — ????? ?? ? ??????

????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ???????
????????????? (??, ??-?????????? ??????? ?? 17 ????????? 2015 ?, WebMindLicenses, C?419/14,
EU:C:2015:832, ?. 36, ?? 10 ??? 2019 ?, Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 35 ? ?? 18
??? 2020 ?, KrakVet Marek Batko, C?276/18, EU:C:2020:485, ?. 85).

55 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ??????????????
?????? ??????????????, ??? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????????? ???????,
?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?
????????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????????, ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

56 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ? ?????????????? ???????,
?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????? ??????? (??, ??-????????????
????????? ?? 6 ?????????? 2014 ?, Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 29 ? ?? 26 ?????? 2017 ?,
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 41). ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ??????? ??? ?? ?
????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ??? (??, ? ?????? ??????? ?????????????? ?? 3 ????????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó,
C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????? ?????? ?? ?????? 44 ?
46—52 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????
?????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????,
??? ??? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ? ???
??? ? ???????, ??? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????? ??
????? ?????, ? ?????? ?? ??????? ??????. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????.

57 ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ?? ??????????. ?????????, ?? ?????? ???????, ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?????????
?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????????????? ?????. ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ??????????
? ??????? ? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? 2006/112 ????? (????????????????? ?? 14 ?????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf,
C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 35).

58 ? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ????????????,
????????????????????? ????? ?? ? ?????????? ?????????????????, ??? ? ??????????
????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?
????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt
Wilmsdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 30 ? 31).

59 ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ???
????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????,
?? ?? ?????????????? ? ?????? 30 ? 31 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ?????????
?????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?
????????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.

60 ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
??????????, ?? ??????????? 2006/112, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????
????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????
?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????
? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????,
?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ? ??? ??? ? ??????, ?? ? ?????????? ??
?????, ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ????? ??
????????? ???????.

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

61 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??
????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ???????
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????? ??
?????????????, ?????? ? ??????? ?? ?????? ??????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????
??????????????, ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????
????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????,
??? ??? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ???????????
????????? ? ??? ??? ? ???????, ??? ? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????, ?????? ??????????
????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ??????? ???????.

?????????

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