

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????????? – ????? ?????????????? ????? (???) – ??????
2006/112/?? – ????? 168 – ?????????? ??? ?????? – ????? 199 – ?????????? ?????????????? ???
????????????? – ??? ?? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? – ????
????????????? – ?????????? – ?????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??????????»

???? ??????? C2281/20,

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

Ferimet SL

????

Administración General del Estado,

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

????????? ??? ??? E. Regan, ??????? ???????, K. Lenaerts, ??????? ??? ???????????,
????????? ??????? ??? ??????? ???????, ?. ???????, ??????? ??? ???????,
??????????, I. Jarukaitis (???????) ??? M. Ilėši?, ????????,

?????? ??????????: P. Pikamäe,

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

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

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

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

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

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???????? ??? ?????? 168 ??? ??????
2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????
????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ?? ?????????? –?????? ?????????? ??????
?????????– ?? ????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????
?????????????.

2 ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??? Ferimet SL ???
?? Administración General del Estado (????????? ?????????? ??? ???????, ???????) ???????
?? ?? ??????? ??? ??????? ??? ????? ?????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? 2008.

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

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

3 ?? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ????:

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

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

4 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????:

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

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

[...]».

5 ?? ?????? 178 ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ????:

«?? ?? ???? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ? ?????????? ????
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????

?) ?? ??? ?????????? ??? ?????? 168 ?????? ?) ??????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

?????? ???? ?? [????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240]?

[...]

??) ???? ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 194 ??? 197 ??? ??? ?????? 199, ?? ????
??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? »

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

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

[...]

?) ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????????????? ???? ??? ?????? ??????, ??????????????, ?????????????? ??? ??
????????????? ??????????????, ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??????
????? ????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????, ???
????????????? ??? ?????????? V??

[...]».

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

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

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

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 ??? ?????? ?????? ???
140 737,68 ???.

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 (????????? ???????????, ???????), ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???' ??????
??? ?????????? ??? ???? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??????????. ???????????, ???????, ??? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ???
??????, ??? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????? ??????? ?????????? ???, ??????? ???, ??????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ??
????????? ??? ???????????, ??? ? ??? ??? ??? ? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ??.

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

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

19 ?? ?? ????? ??????????? ??????? ?? ? ??????? ????? ?????? ?? ???????????????,
???????, ?? ? ??????? ????? ??????????? ?? ? ??????? ????? ?????? ?????? ??????
?????????? ?? ? ??????????? ?? ? ??????? ????? ?? ? ??, ????????, ?????? ????? ?? ??????????
?? ? ?????? ??????? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????? ??
??????????, ?? ? ??????? ????? ??????????? ?? ? ??????? ?????? ????? ?? ?, ??????, ?? ? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ?' ??????? ?? ? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ??
???, ????? ?? ? ?? ??????? ????? ?? ?????, ????? ?????? ?????? ?????? ????? ??????????? ?????
????????? ??????????? ??????? ?? ? ?? ??????? ?????, ???, ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ??????????? ?? ? ??, ? ??????????? ?? ? ?? ???????, ???' ?????, ????????
????????? ??? ?? ???????.

20 ????? ?? ?? ????? ???????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??'
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??

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

21 ????????, ??? ???? ?? ?????????? ?????????????? –? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? –, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
??? ??????? ??? ??, ???????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????
? ??????. ?????? ??? ?? ?????? ???' ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

22 ??? ??? ????????, ?? Tribunal Supremo (????????? ??????????) ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????:

«1) ??? ?? ?????? 168 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? [????????? 2006/112] ????
??? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????? (?????????) ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
???? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ??? ?? ?? ??????????, ? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??
????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????;

2) ?? ?????????? ??? ?? ????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? –? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????;

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

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

23 ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ???
????????? ???, ???' ??????, ?? ?????????? ?? ? 2006/112, ?? ?????????? ??
?? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??.

24 ?? ?????? ?????????? ??? ???????, ???' ??????, ?? ?? ?????? ??? ??????????, ?? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ??, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

25 ???' ????, ????????, ??? ???????, ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ????????

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

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

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

????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????? 2006/112 ? ?? ??

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

26 ????????, ???????????, ??? ???????, ??? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ??

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

??? ??????????? ??? ???????????, ??? ?? ?????? 168, ??????? ??, ??? ??????? 2006/112

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

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

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

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

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

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

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

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

????? 178, ??????? ??, ??? ?? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ? ??????????? ??? ??????? ???

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

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 Stehcemp, 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 ? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ???????, ?? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????, ? ?????? ?????? ??? ???, ???????, ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ???
????????? ??? ?????? (????? ??? 14?? ?????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf,

C?108/20, EU:C:2021:266, ????? 24 ??? ?????????????????????????).

50 ????????, ??? ????? ??????????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ? ?? ???????????
??? ??????????? ??? ????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????????
????? ??? ??????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????????
?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ??
?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ?? ???????
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??? 3?? ????????????)
2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ????? 57 ??? ????? ??????????????
?????????).

51 ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????
?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???, ?? ?????????? ??? ?????
????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ??? ??????????, ??????????, ??? ?????
?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? (????????? ?? 3?? ??????????)
2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ????? 59 ??? ????? ??????????????
?????????).

52 ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ????? ?????? 46 ??? 51 ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ????? ?????? ?? ????? ?? ??? ?? ???
?????????? ??? ?? ????? ?????? ?????? ??? ??, ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????,
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????,
????????????? ??? ?????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????,
????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (????. ??????? ???
13?? ?????????? 2014, Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ????? 30, ??? ?????? ??? 10??
????????? 2016, Signum Alfa Sped, C?446/15, ?? ??????????????, EU:C:2016:869, ????? 36).
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????
????????? (????. ?????? ??? 3?? ?????????? 2020, Crewprint, C?611/19, ??
??????????, EU:C:2020:674, ??? 45).

53 ?? ???????????, ???. ?????? ???? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ?? ?????? ???.
?????????? ???. ??, ? ?????? ????? ???. ?? ???? ??????????? ???. ?? ?????????? ???. ?? ??????????
???. ?? ?????? ??????? ???. ?? ??????????, ??????? ?????????? ???. ?? ?????? ??????? ??????????
????????? ??????? ???. ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??????? ???. ?? ??????? ???. ?? ?????????? ???.
???. ???. ?? ?. ?? ?????? ?????????? ???. ?? ?????? ?????? ???. ?? ?????????? ???. ?? ??????? ???. ???.
????????????? ???. ?? ???????, ?????????? ???. ?? ???? ???. ?? ?????? ???. ?? ?????????? ???. ?? ?????????? ???.
?????????? ???. ?? ???????, ???. ?? ?????? ?????? ?????? ???. ?? ?????? ???. ?? ??????? ???. ?? ?????????? ???.
???????

54 ????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?
?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ???????????,
????, ??????, ??? ?? ??????? ???????, ??????? ??????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ??? ????? ??????? ??? ??? ??????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ???????, ?????, ?????????, ?? ?????????? ??

?????????? ??????????? ???????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??????????, ???, ???????, ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? 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
Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 30 ??? 31).

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

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

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

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

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

? ?????? 2006/12/? ?? ???? ???????, ?? 28?? ??????? 2006, ??????? ?? ? ????
?????? ???, ?? ??????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ???????????, ????
?? ???? ?? ? ?? ???? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ??
?????? ?? ? ?? ???? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? (??) ?? ???? ?? ???? ??
?????? ?? ? ?? ???? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ??????, ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ???? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ?? ? ??
?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??
??????????, ?? ? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ??
?????????? ?? ? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??,
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???? ??
????????? ?? ? ?? ??????.

(?????????)

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