

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

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

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

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

??? ???????? C?281/20,

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

Ferimet SL

????

Administración General del Estado,

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

????????????? ??? ??? E. Regan, ?????????? ??????????, K. Lenaerts, ?????????? ??? ??????????????,
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?. ??????????, ?????????? ??? ??????????
????????????, 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?,

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

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

????????

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

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

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

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

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

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

[illegible]

22 ??? ??? ????????? ?????, ?? Tribunal Supremo (???????? ??????????) ????????? ?
 ?????????? ???? ??????? ???? ?????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????? ???? ?????????
 ?????????????? ??????????;

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

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

3) ?????, ??? ? ???????? ??? ???? ???????????, ?????? ?? ??????????? ????????????, ?? ????? ?? ???????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ????? ?????????????? ??? ????? ??? ?????????????????? (????????? ?? ??????) ? ?? ??????????, ??????????????, ?? ????? ??? ????? ????? ?????????????? ????? ?? ????? ??????????????????»

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

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

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

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

???????? ????????????? ????? ?????? ??? ????????????? ? ??? ????????? ??? ????? ????????? ?
???????????????? ????? ????? ????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ????????????? ??? ?? ?????? ??????????
??? ??? (?????. ????????? ??? 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,
PUUH 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 ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????????????????,
?????, ??????, ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??????, ?????????????, ?? ?????????????? ???

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

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

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

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