

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

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

??? 28?? ?????????? 2021 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????? 2006/112/?? – ?????? ?????????????? ?????? (???) –  
?????? ?????????? – ?????? 63 – ?????????? ??? ?? – ?????? 64, ?????????? 1 – ?????? ???  
“????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????” – ?????? ?????? ??? ??  
????? ? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? 90, ?????????? 1 – ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? – ?????? ??? “?? ?????????? ??? ??????”»

???? ?????? C324/20,

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???  
?????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??????????, ?????????) ?? ??????  
?? 7?? ????? 2020, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 22 ?????? 2020, ??? ??????  
??? ?????

## Finanzamt B

????

**X-Beteiligungsgesellschaft mbH,**

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

????????? ??? ??? L. Bay Larsen, ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????? ???????, J.?C. Bonichot (????????), ??? M. Safjan, ????????,

?????? ??????????: M. Szpunar

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

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

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

- ? X-Beteiligungsgesellschaft mbH, ?????????????? ??? ??? O. Pantle, Rechtsanwalt,
  - ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? S. Heimerl,
  - ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? L. Mantl,
- ???? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??????????  
?? 1?? ?????? 2021,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 64, ?????????? 1,

??? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28??  
????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ?????? ????? ?????????????? ??? (?? 2006, L 347,  
. 1).

2 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt B  
(????????? ??? B, ??????) ??? ??? X-Beteiligungsgesellschaft mbH ?????? ?? ??  
????????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? (??) ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????.

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

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

3 ??? ?????????? ??? 24 ??? ?????? 2006/112 ????:

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

4 ??? ?? ??? 14, ?????????? 2, ??? ??????:

«????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? 1, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???..»

[...]

?) ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????,,  
[...]».

5 ??? VI ??? ?????? 2006/112, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????  
??? ??????, ?????????? ?????????? 2, ?? ?????? «????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???  
????????? ?? ??? ?????? 63 ?? 67 ??? ??????.

6 ??? ?? ??? 63 ??? ??????:

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

7 ?? ????? 64 ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ????:

«1. ?? ?????????? ????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? 14,  
????????? 2, ????), ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???..»

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

8 ??? ?? ??? 66 ??? ??????:

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

9      ????? ???? VII ??? ??????? 2006/112, ? ?????? ?????????? «????? ??????? ???? ??????», ?? ????? 90 ?????? ?? ????:

«1. ??????????? ????????, ???????????, ?????, ?????? ? ??????? ?? ????????, ?  
?????? ?? ???? , ??? ??????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ???????, ? ??? ??????????  
??? ????? ?????????? ???????, ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??  
????? ???.

2. ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??  
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? 1.»

10      ?? ?????? 193 ??? ??????? ??????? ?? ????:

«? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???? ? ?????? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ??? ??? ???? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ???? ???? ?????? ???  
???? ?????? ??? ??? ???? 194 ??? 199 ??? ???? 202.»

11    ?? ?????? 226 ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ????:

[ ]

6) ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??????????.

7) ? ?????????? ??? ???? ????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?  
 ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ???  
 ?????????? ??? ??? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ??? ?????????? ??????  
 ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????????,

[...]]».

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

12 ?? ???? 13, ?????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ?????  
????? ???????), ??? 21?? ?????????? 2005 (BGBI. 2005 I, ?. 386), ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??? ????: UStG),  
????????? ?? ???:

«О ???? ???? ?????????? ??????????:

1.   ????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????

a) ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (????? 16,  
?????????? 1, ????, ?????? ??????), ????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????  
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ????????. ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.  
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?  
????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ??????, ?  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????  
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?,

b)    ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????? 20),  
????? ?? ?? ???? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
?? ?? ?????? ???????.

[...] »

13    ?? ?????? 17 ??? UStG ?????????? ?? ????:

«1) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????  
????? ?? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1, ? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ????. [...]»

2) ? ?????????? 1 ??????, ???' ?????????, ?? ????????? ???

1. ??????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????,  
?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ????. ?? ?? ??????  
????????? ??????????????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??  
?????

[...]».

14      ????? ?? ?????? 20, ?????? ????????, ??? UStG, ????? ?????????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ????????, ??? ?? ??? ??  
????????? ????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ????????,  
??? ?? ?????? ????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ????????, ???.

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

15 ?? 2012 ? ??????? X ??????? ??? T-GmbH ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ??????? ?? ?? ??????. ??? ?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ?? X ??? ?? T ??? 7 ??????? 2012, ?? ??????? X ??? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????.

16 ?? ??? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? 1  
000 000 ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????.  
200 000 ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????.  
?????? 2013. ????. ?? ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. X ????.  
?? ?? ?????? ???. ?? ???. ?? ???. ?? ???. ?? ???. ?? ???. ?? ???. ?? ???. ?? ???.

17 ??????? ??????????? ???????, ? ??????? ??? B ??????, ?? ?????? ??? 22??  
?????????? 2016, ??? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ??? ?????? T ???  
?????????????? ?? 2012 ??? ???, ?? ?? ??????, ? ?????? X ?????? ?? ??? ??????  
???? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????.

18 ? X ?????? ??????????? ??????? ??? ??????? ??????, ? ?????? ???????????, ???  
?? ??????? ??????? ??????? ??? Finanzgericht (?????????? ???????????, ???????), ??  
????? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ????. ?? ?? ??? ??????????  
?????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??  
2012. ?????? ??????? ???, ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ? ???  
?????????? ?? 2013, ? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??  
?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 17, ??????? 2, ?????? 1, ?? ?? ??? ?????? 17,  
????????? 1, ?????? ???????, ??? UStG. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??????????, ?? Finanzgericht (?????????? ?????????) ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?  
????????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?????? ?? ??????  
??? ??? ???????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??  
?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
??? ??????? ???.

19 ? ?????????? ??? B ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Finanzgericht  
(?????????? ?????????) ?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????  
??????????, ???????).

20 ?? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??? ?????????? ????) ?????????? ??? ??  
????????? ?? ?? ??? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/12 ?????????? ?? ??????????  
??? ?????????? ????. ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??  
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????  
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? . ? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
??? ?????? 63 ??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ???' ?????? ? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????.

21 ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? 29? 2018, baumgarten sports &  
more (C?548/17, EU:C:2018:970), ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ??? ??????  
???? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??????????, ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????.

22 ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? 29? 2018, baumgarten sports & more  
(C?548/17, EU:C:2018:970), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? 3? ??????????  
2015, Asparuhovo Lake Investment Company (C?463/14, EU:C:2015:542), ??? ?????? ??????  
???? ?????? ??? ?????? ??? «????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????  
????????», ??? ??? ?????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ?????? ??  
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

23 ?? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ??????? a,  
?????? ??? ??? ????? ??????, ??? UstG, ????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????  
??? ?????? ??? ?????????? ??????.

24 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ??????  
?????.

25 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? X, ??? ?? ?????? ?????????? ???  
????????? ?? 2012, ?????????? ??? ?? ?????? 2013 ??? ?????? ??? ?? ??????,  
???? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ????. ??? ?? ???, ??  
?????? ?????? ??? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????  
???, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?. ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ??  
???? ?? ?????????? ??? ?????, ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? 20?? ?????????? 1993, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846), ??? ??? 21??  
????????? 2008, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105), ???????? ?? ??????????????  
?? ?? ??? ?????????? ??? ???????.

26 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???' ??????????  
?? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????  
?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????.

27 ??? ??? ?????? ????, ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????? ?????????? ??????????)  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??  
???? ?????????? ??????:

«1) ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ??  
????????? ??? ??????, ? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ???  
????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? [2006/112];

2) ??? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????: ?????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ???  
????? [2006/112], ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????;»

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

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

28      ????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????, ?  
?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????  
??? ?????? ??? 2012 ??? ??? ??? ?????? ?????? ????????????, ???' ?????????? ???  
????????????? ?????????? ???, ?? ????? ?????? ??????, ????? ?????????? ??? ??  
????????? ???.

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

30      ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

31      ???????, ???? ???? ?????? ???, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ???  
?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ??????. ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? (?????? ??? 27?? ?????????? 2021, Dexia  
Nederland, C?229/19 ??? C?289/19, EU:C:2021:68, ??? 44 ??? ??? ??????????).

32      ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???.

### **??? ??? ?????? ?????????????? ??????????**

33      ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
??, ???' ??? ?????? ?????? ?? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ?????????? ???  
????? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
?????????.

34      ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 64 ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112  
?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 63 ??? ?????? ??????, ?????????? ???  
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????.

35      ??????, ???? ?? ????? 63 ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ??????  
?????????. ???????, ???? ?? ?????? 64, ?????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ???  
??? ?????? ??? ?????? 63, ???? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
?? ?????? ???.

36      ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? (?????? ??? 29?? ?????????? 2018, baumgarten  
sports & more, C?548/17, EU:C:2018:970, ??? 28 ??? ??? ?????????? ???).

37      ? ????? «????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????» ??

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

38 ? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 64,  
????????? 1, ??? ?????? 2006/112. ???????, ?????? ??? ?????????? ???, ? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ??? ?? ??????????  
????????? ???' ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????  
????????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ?? ?????? ???  
????? ??? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

39 ??? ???????, ? ??????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???,  
????????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??????????  
??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????.

40 ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ?????????? ??? ?? ???  
????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? 2006/112.

41 ?? ??? ?? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ???????,  
?? ?????????? ?? ?? ??? 63, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??,  
?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????.

42 ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? 63 ??  
????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ??????. ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 41 ??  
????????? ???, ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??.

43 ???????, ?????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????.  
????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??  
?????.

44 ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ???  
????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 226, ?????? 7, ??? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????  
??? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????. ?????? ??? 15??  
????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14,

EU:C:2016:690, ??????? 29 ??? 31).

45 ??????????, ? ??????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ??????, ?? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
??????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????  
?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ???  
????????? ??? ?? ?????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???,  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????.

46 ????????, ??? ?????????? ???' ?????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? 44 ???  
????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????  
????????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? 64,  
????????? 1, ??? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??  
????? ??? ?????? 63 ??? ?????? 2006/112.

47 ????????, ??????? ?? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????? ??? ?? ?????? ???  
????????????? ??? 24 ??? ?????? 2006/112, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ?????????? ????. ???????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (?????? ??? 2?  
????? 2019, Budimex, C?224/18, EU:C:2019:347, ??? 22 ??? ??? ??????????????  
?????????).

48 ????????, ?? ??????? ??? ?????? 63 ??? ?????? 2006/112 ?? ?????????? ??  
????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
???? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
64, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???' ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ???.

49 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 64,  
????????? 1, ?? ?? ??? 66, ??????? ?? ???, ??? ?????? 2006/112. ???????, ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ???  
63 ??? 65 ??? ??????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ???, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? 66, ?????????? ?? ??? ??, ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????, ??? ??? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???.

50 ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 64,  
????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????  
????? ??????, ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? (?????? ??? 16??  
????????? 2012, Eon Aset Menidjmunt, C?118/11, EU:C:2012:97), ? ?????? ??????????????  
????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????? (????????? ??? 3?? ??????????)  
2015, Asparuhovo Lake Investment Company, C?463/14, EU:C:2015:542, ??? ??? 15??

? ?????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690), ? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? (?????? ?? 29?? ??????? 2018, baumgarten sports & more, C?548/17, EU:C:2018:970).

51    ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 39 ?? 48 ?? ?????? ?????? ??????.

52    ???????, ??? ?????? ????????, ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???, ???? ???????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? [?????? ?? 15?? ??????? 2020, E. (??? – ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ??? 31 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????].

53    ????????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? 62 ?? ?????? ?????? ???, ? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? . ?????? ?? ?? ?????? 193 ?? ?????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

54    ????????, ?????? ??? ?????? 63 ?? ?????? 2006/112, ? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 28?? ?????? 2011, ?????? ??? ?????? C?274/10, EU:C:2011:530, ??? 46).

55    ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????? ???, ???' ??? ?????? ?????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????.

**??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????**

56    ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 90, ?????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

57    ?????????? ??? ?? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

58    ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

????????? ??? ????? ??, ?? ?? ??????, ??? ?????? ?? ???? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ???  
???? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????? ??????????, ? ?????????????? ??? ????? ???  
????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ??? . ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????? 2006/112, ??? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??????? ??????????, ??????? ?? ??? ????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ???  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ? ??????????  
????? ??? (??????? ??? 12?? ?????????? 2017, Lombard Ingatlan Lízing, C?404/16,  
EU:C:2017:759, ??? 26 ??? ??? ?????????????? ??????????).

59 ? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ? ???  
????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????? ??? ?????????? ??? ?????  
????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????. ?? ? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?? ?????????? ???  
????????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???' ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????  
?? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ??????????,  
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ?????????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??  
????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? (?????.  
????????? ??? 12?? ?????????? 2017, Lombard Ingatlan Lízing, C?404/16, EU:C:2017:759,  
????????? 29 ??? 30).

60 ????????, ?? ???? ?????? ??? ???????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? 90,  
????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?  
????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????, ? ?????????? ???  
??????, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????. ?????? ???  
2?? ?????? 2015, NLB Leasing, C?209/14, EU:C:2015:440, ??? 36 ??? ?????? ??????????????  
?????????).

61     ???? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??????????, ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ?? ???, ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??  
????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/12.

62 ????????, ????, ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??  
??? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ? ?? ?????? ???, ??? ???, ??  
?????????. ??? ??? ?????????? ???, ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
??? ? ?????????? ??? ???? ??????????, ?? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
???? ?????? ??? ?????????? ??? ?. ???????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??????  
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???, ?  
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

63 ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 51 ??? 54  
??? ??????? ???????, ??? ??? ??????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ??????  
2006/12, ??? ????? ??????? ?? ??????? ???, ?? ?????????? ????????????, ? ????????????  
???? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????? ???.

64 ?????????????? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????  
?? ????? ? ??????? ?? ?? ????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ???? ?????  
??, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???

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

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

65    ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ????  
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ,?' ????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ????  
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? , ??? ??????????.

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

1)    ???' ??? ?????? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112/?? ???  
??????????, ??? 28?? ?????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ????  
????????????? ????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ????  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

2)    ?? ??? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ???, ??  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???????, ? ?? ?????????? ????  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ??????????  
?? ????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ???, ?? ?? ??????, ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????.

(?????????)

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