

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

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

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

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/?? — ??? 90 — ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? — ????? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? — ??????, ?????????????? ?
????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? — ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????,
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? — ??????????????”

?? ??? C?398/20

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Krajský soud
v Brn? (?????? ?? ???, ??? ??????????) ? ??? ?? 29 ?? 2020 ?, ??????? ? ??? ?? 20
?????? 2020 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???

ELVOSPOL s.r.o.

?????

Odvolací finan?ní ?editelství,

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

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

????????? ??????: J. Kokott,

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

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

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

- ?? ELVOSPOL, s.r.o., ?? T Klima,
- ?? Odvolací finan?ní ?editelství, ?? T. Rozehnal,
- ?? ??????? ????????????, ?? M. Smolek, O. Serdula ? J. Vlá?il, ? ?????????? ??
???????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? S. Jiménez García, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? P. Carlin ? M. Salyková, ? ?????????? ?? ????????????,
?????? ????????, ????? ?? ????????????, ?? ?????????? ????????, ?????? ?? ???
????????? ??? ????????????, ?? ????????????,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 90 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???,
2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????? ??-????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ????? ELVOSPOL s.r.o. ?????????? ??-
???????? „ELVOSPOL“), ?????????? ?? ?????? ?????, ? Odvolací finan?ní ?editelství (?????????
???????? „?????????“, ????? ??????????) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (???).

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

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

3 ??? 63 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

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

4 ??? 73 ?? ??? ?????????? ??????:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
74—77, ?????????? ?????? ??????, ????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????? ???, ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????“.

5 ?????? ??? 90 ?? ?????????? ??????????:

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

2. ? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
?? ?????? 1“.

6 ??? 273 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

„????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? [...]
?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????“.

????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ???, ?????????? ? ??? 3“.

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

7 ??? 44 ?? Zákon ?. 235/2004 Sb., o dani z p?idané hodnoty (????? ? 235/2004 ?? ??????)

????? ??????????? ????????, ??????? ??-?????? „?????? ?? ???“) ?????????? ? ??????? 1:

„????????????????? ???, ?? ??? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
??? ?????? ? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?
????? ????????, ?????????? ???-????? 6 ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ??????? ??
????????? (?????? ??-?????? „?????????“), ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????
?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ? ??????? ??:

?) ??? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
(????????? ??-?????? „?????????“), ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????
?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ? ???????,

?) ?????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??-????? ? ???, ?????????? ?
????????? ?? ??? ?? ??????????????????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ? ? ? ? ????
?????? ? ?????????????? ?? ????????????,

?) ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ? ? ? ? ? ?

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

2. ?????? ??? ??

3. ??????? ? ?????? ????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???,

?) ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??? 46,
????????? 1“.

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

8 ?? 29 ?????? 2013 ?. ELVOSPOL ??????? ??????? ?? ??? ???? ???? ?? MPS Mont
a.s. (????????? ??-?????? „Mont“). ?? 19 ?? 2014 ?. ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? .

9 ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? 2015 ?, ?
????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 44, ?????????? 1 ?? ??????
?? ???, ??? ??????, ?? Mont ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????.

10 Finan?ní ú?ad pro Jihomoravský kraj (????????? ??????? ?????? ??? ???????, ???
?????????, ??????? ??-?????? „????????? ?????“) ?????? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 44, ?????????? 1 ?? ??????
?? ? ?????????? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????. ?? ???
????????????? ?? 22 ?????? 2016 ?. ?????????? ?????????????? ?????? ???????, ? ???
????????? ??????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ??????? ?? ???????.

11 ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????
???????? „?????????“. ? ??????? ?? 2 ?? 2018 ?. ??? ?????? ?????????? ?????????, ???
??????, ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ??? 44, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ???????
? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? Mont ?
?????????????.

12 ?????????? ??????? ??????? ?????????? „?????????“, ?? ?? ??? ?? ???? ?????????? ??????????
?? ???, ??? 44, ??????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ???? ?????????? ??????????
????????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ????? ?????????? ?????, ?????????? ??????????
????????? ???????, ? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?
?????????????. ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?? 29 ??????? 2013 ?, ?.?. ? ??????? ?? ?????????? ??????, ???????, ??????????
????????? ??????? ?? 19 ??? 2014 ?, ? ????? Mont ? ??????? ? ??????????????????.

13 ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? „?????????“ ????.
????????????? ?????????? Krajský soud v Brn? (????????? ??? ??????, ?????? ??????????).

14 ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? 44, ?????????? 1 ??
?????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ?? ?? 90 ??
????????????? ?? ???.

15 ? ?????? ??????????, ????, ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????? 90 ??
?????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??-????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????,
????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????.

16 ? ?????? ?? ????, ????????, ?? ????, ???????????, ???????????, ??????, ?? ??????????
??????????, ????, ????, 44, ???????, 1 ??, ???????, ?? ???, ?????, ???????, ???????????, ??
??????, ?? ???, ? ???????????, ?? ???????????, ???????????, ???????, ?? ???, ?? ???????????, ??
??????????, ?? ???, ???????, ???????, ???????????, ?? ???????????, ???????, ???????, ?? ???, ??
??????????????, ?? ???, ???????, ???????, ???????????, ?? ???????????, ???????, ???????, ?? ???.

17 ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ???? ???? ? ??????? ? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 90, ?????????? 2
?? ??????????? ?? ????. ? ??? ???? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???
???? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??? ??
????????? . ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ??? ??.

19 ?????? ???? ??????????? ?????????? ????????, ?? ??????? ??????????? ?? Nejvyšší

správní soud (????????? ?????????????????? ???, ????? ???????) ?? 16 ?? 2019 ?. ??? 44,
????????? 1 ?? ?????? ?? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ????????, ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
??????????????, ?????? ??-????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? , ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ??????
?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? , ?? ??? ?? ???? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?
????????? ?????????? , ??? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?????? ?? ???.

20 ??? ?????????? ????, ?? ??? ?????????? , ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??
????? 44, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? , ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? , ?????????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? . ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? , ?????? ??? ?? ?????? ??????
????????? ?????????? , ?? ?????? ?? ?? ???? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? a priori
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

21 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 44,
????????? 1 ?? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ???? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? 90, ?????? 2, ??? ???? 273 ?? ?????????? ?? ???.

22 ??? ??? ?????????? Krajský soud v Brn? (????????? ??? ??????) ?????? ?? ???
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????:

„? ?????????? ?? ? ???? ?? ??? 90, ?????????? 1 ? 2 ?? [????????? ?? ???]
????????? ?????? , ?????? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? [??], ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? , ??? ?? ???? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ??????“.

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

23 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ???? ?????? ?? ? ???? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? , ?? ?? ?????? ??????????
????????? , ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ???? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

24 ? ?????? ?????? ?? ? ???? ?????? ?? ? ???? ?????? , ?? ??? 90, ?????????? 1 ?? ?????????? ??
?? ?????? , ?? ? ?????? ?? ?????? , ?????? , ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? , ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????.

25 ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?
????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ?
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????? ??? (????????? ?? 15 ?????????? 2020 ?, E. (?? — ?????????? ??
????????? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ?. 21 ? ?????????? ?????? ??????).

26 ?? ??? ?????? ?? 90, ?????????? 2 ?? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????? ??
????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 90, ?????????? 1 ??
????? ??????????.

27 ?????? ? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ???
????? ?????????? (????????? ?? 11 ??? 2020 ?, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 23 ?
????????? ?????? ??????).

28 ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
??????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? (????????? ?? 15 ?????????? 2020 ?, E.
(?? — ?????????? ?? ?????????? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ?. 29 ? ??????????
????????? ??????).

29 ?? ??? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? (????????? ?? 11 ??? 2020 ?, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464,
. 24 ? ?????????? ?????? ??????).

30 ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
??????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??
????? ???????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ??
????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????
????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? (?? . ?????? ?? 3 ??? 2019 ?,
UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, ?. 62 ? ?????????? ?????? ??????).

31 ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? (????????? ?? 11 ??? 2020 ?, SCT,
C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 24 ? ?????????? ?????? ??????).

32 ?????? ? ?????????? ? ??? ??????????, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??

????? ?? ???? ??????????? ??, „?????????“ ?? ??????? ?? ??? 90, ?????????? 2 ??
?????????? ?? ????. ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???, ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ???, ?? ??????????, ?? ???, ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
(?????? ?? 11 ??? 2020 ?, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?. 27 ? ?????????? ??????).

33 „?????? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ???? ? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?
????????? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
„????????? ??????????“ ?? ?????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ? ?????? 30 ? 32
?? ?????????? ??????.

34 ?????????? ?? ????, ?? ??????????????? ??????????? ? ??????, ?? ?????? ???????????????
?????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????????????. ??????????????? ??????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ??????? ? ???????????????, ????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ??
????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????????? ??
??????????????.

35 ??????? ???? , ??? ??????? ?? ??????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????
????????? , ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? , ?????? ?????? , ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? , ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?? ?????????? ?????? , ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????? , ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ,
????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????.

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

38 ??????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ?????, ?? ? ??????????? ??????????
???? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????? ???????????, ??????????? ?
???? 90, ??????? 2 ?? ??????????? ?? ???.

40 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?? ?????????? ????? 273 ??
?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????, ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? 90, ?????? 1 ??

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

41 ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ????????

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

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

????????? ???-????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ????????

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

(????????? ?? 6 ?????????? 2018 ?, Tratave, C?672/17, EU:C:2018:989, ? 33 ? ????????????

????????? ????????).

42 ??? ??? ??? ?? ??? ?? ????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??

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

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

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

43 ???????, ?? ??? ?????, ????? ?????????? ?????????? ???????????, ???????, ??

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

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

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

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

44 ?? ??? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????

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

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

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

273 ?? ?????????? ?? ??? (????????? ?? 15 ?????????? 2020 ?, E. (?? — ?????????? ??

????????? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ? 45 ? ?????????? ?????????? ??).

45 ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????

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

46 ???????, ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??

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

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

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

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

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

47 ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 90 ??

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

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

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

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

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

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

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

48 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????

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

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

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

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

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

???? 90 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ? ??????????????
??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ???????????????, ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????.

???????

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