

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

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

3 ??????? 2022 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/?? — ??? 122 — ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ????? — ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????? — ????? ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ??????,
????????????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????????? — ??????
?? ?????? ??????????“

?? ??? C?515/20

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ??, ???????) ? ??? ?? 10 ??? 2020 ?, ??????? ?
???? ?? 14 ??????? 2020 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

B AG

?????

Finanzamt A,

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

?????? ?? ?: L. Bay Larsen, ??????-????????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ????? ??????, N. Jääskinen ? J.?C. Bonichot (?????????), ????,

????????? ??????: E. ??????,

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

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

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

– ?? B AG, ?? T. Hammer, Wirtschaftsprüfer ? Steuerberater, ? ?? C. Hammer, Steuerberater,

– ?? ??????????? ????????????, ?? J. Möller ? S. Costanzo, ? ??????????? ??
???????????,

– ?? ????????????, ?? L. Lozano Palacios ? R. Pethke, ? ??????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 98 ? 122 ??
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ??
????????? ????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? B AG ? Finanzamt A (???????
????????????? ?, ????????, ????????, ??-?????? „????????? ??????????????“) ?? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???) ??
????????? ?? ?????? ??????.

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

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

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

3 ?????????? 4 ?? ?????????? ?? ??? ?????:

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

4 ?????????? 7 ?? ??? ?????????? ?????? ??????:

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

5 ??? 96 ?? ?????????? ?????????? ??????:

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

6 ??? 98 ?? ?????????? ?? ??? ??????:

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

2. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?
????????? , ?????????? ? ?????????? III.

[...]

3. ?????? ?? ??????? ?????????? ??????, ?????????? ? ???????? 1 ?? ?????????? ??
??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????“.

7. ?????????? III ??? ??? ???????, ????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?
??????, ????? ?????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? 98, ??
???????? ?????? ?? ????? „????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????“.

8. ?????? 109—122 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????.

9. ??? 122 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

??

10. ?????????????? ?????????????? (????????? ??-?????? „??“) ?? ?????? ? ?????????? I
?? ?????????? (???) ? 2658/87 ?? ?????? ?? 23 ??? 1987 ?????? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (?? L 256, 1987 ?, ???. 1;
????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??? 2, ??? 4, ???. 3), ??????? ?
????????? ?? ?????????? (??) ? 1101/2014 ?? ?????????? ?? 16 ?????????? 2014 ?. (?? L 312,
2014 ?, ???. 1).

11. ?? ?????? ??-????????? ?????? ?????? ??????:

???

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

4401

– ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ???????, ??????, ???????, ?????????? ?? ??????
?????; ?????? ??????? ?? ???????, ?? ???????; ?????? ??????????, ??????? ?
??????, ??? ??????????? ?? ???????, ?? ???????, ???????, ??????? ?? ???????
?????

4401 10 00

– ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ???????, ??????, ???????, ??????? ?? ??????
?????

– ?????? ??????? ?? ???????, ?? ???????

4401 21 00

— ??????????

4401 22 00

— — ?????

— ??????? ???????????, ??????? ? ???????, ??? ??????????? ??? ??????? ??
???????, ???????, ??????? ??? ? ??????? ????

4401 31 00

— — ??????? ???????

4401 39

— — ?????

4401 39 20

— — — ?????????? (????????? ????????)

— — — ?????

4401 39 30

— — — — ??????? ????????????

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

12 ???? 12 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?????:

„(1) ????????? ?? ?????? ? 19 % ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
(????????? 10 ? 11, ??? 25, ??????? 3 ? ??? 25a, ?????????? 3 ? 4).

(2) ????????? ?????? ?? ?????????? ?? 7 % ?? ?????????? ??????:

1. ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?
?????????? 2, ? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? 49, ????? f) ? ? ????? 53 ? 54;

[...].“.

13 ????? 48 ?? ?????????? 2 ??? ??? ????? ????? ??????????:

[??????? ???]

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

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

48

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

a) ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ????????, ????????, ??????, ????????, ??? ????????

?????????? 4401 10 00

b) ??????? ????????????, ????????, ???? ????????????, ??? ????????, ??? ????????

?????????? 4401 30

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

14 ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ??
???????.

15 ??? 2015 ?. ?????????????? ? ????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???????
???????, ?????? ?????????? ?????????????? „Florets weiss“ (?.... „?????????“ ???????
???????) ? „Florets natur“ (?.... „?????“ ??????? ??????), ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ???????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ???????.

16 ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?????, ????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????, ?????????? ????? ??????????? ??
???????????. ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????.
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ??? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????? ???????.

17 ??? ??????? 2015 ?. ?????????????? ? ????????, ?????????????? ??????? ?? ????????
?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ????????. ???? ?????? ??? ?????? ??
?? ?????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? „????????????? ?????????????? ??
????????????? ??????????? ? ???????, ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????“, ???
?????? ? ??????? ?????? ??? ?????? ???????.

18 ??? ?????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? 2015 ?. ?????????????? ?? ????????
?????????? ?????? ?? ??????????? ??-???? ??????? ?????????? ??????? (19 %) ?
?????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ??? ???????.
???????

19 ?????????????? ? ???????, ???????????, ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ?????? Finanzgericht
(????????? ???, ???????), ?????? ???????, ?????????? ???????, ?????? ?????????? ???????, ??
?? ?????????? ?? ???????, ???????, ?? ???????, ???????, ???????, ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ???????
?????????? ???????, ?? ??, ?? ???, ?? ???????, ???????, ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????? ?
?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ???????, ?? ???????, ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ???????
??????.

20 ????? ?????????????? ? ???????, ?????????????? ???????, ??? ? ?????????? ??????????????
?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? Finanzgericht (????????? ???) ????
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???, ??????????).

21 ????? ??????????? ????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?????????? „????????? ??
????????? ????? ?????? ?? ?????“, ?????????? ?? ???? 122 ?? ?????????? ?? ???, ? ??-
????????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????.

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

24 ??? ???? ??????? Bundesfinanzhof (?????????? ??????? ??) ?????? ?? ???
?????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ??????? ?????????????? ???????:

„1) ?????? ?? ????????? „?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????“, ??????????? ?
???? 122 ?? [????????????? ?? ???], ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????? ?????? ??????
?????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
???????

2) ????? ?? ? ?????????????? ? ??? 98, ???????? 3 ?? [????????????? ?? ???] ???????
??????, ????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???
?????? ?? ????? ?? ??????????? ??? 122 ?? [????????????? ?? ???], ?? ??????? [??], ?? ??
????????? ??????? ??????? ??? ?? ??? 122 ?? [????????????? ?? ???]?

3) ?????????????????? ??????? ?? ?????? ???????, ??? ? ? ?????? ?????? — ??? ??????
????????? ?? ??????? ?????????????? — ?? ??????? ?????????????? ? ? ??? 122 ??
[?????????? ?? ???] ? ? ??? 98, ??????? 3 ?? [?????????? ?? ???] ??????????? ??
????????? [??], ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????, ??? ?? ? ? ?? ??????? ??????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????, ????? ?? ??????? ??????? ??
????????????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? (?) ????:
?? ??????????) ? ??????????? ?? ?????????? ??????? ???“.

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

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

25 ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ? ?????????? ???
????? 122 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? „?????????
?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????“ ???????? ?????? ???????????, ?????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ?? ??????.

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

????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ? ?? ?????????? ?? ??????????
?????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ????? ????? ?? ?????????? ??????? ??????????
??? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????,
????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ???, ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ??????
(?????? ?? 9 ?????????? 2021 ?, Bundesamt für Fremdenwesen und Asyl (?????????? ??
?? ?????????? ??????), C?18/20, EU:C:2021:710, ?. 32).

27 ?? ???? ???????, ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??? 122 ?? ??????????? ?? ???
?????????? ?? ? ??? ??????????? ?? ??? „????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????“
?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????, ?? ??? ????? ?? ???
?????? ?? ??? ????? ?? ??? ????? ??????? ?? ??? ????? ?? ??? ????? ?? ??? ??????. ?? ??? ????? ?? ??? ????? ?? ???
???? ?? ??? ????? ??????? ?? ??? ????? ?? ??? ????? ?? ??? ????? ?? ??? ?????.

28 ? ????? ???? ????????, ??? ??????? ?? ??????????? ?? „?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????“, ?????????? ?? ? ??? ???????????, ?????? ?? ? ?????????? ????????, ??
????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? (?. ? ??? ??????
????????? ?? 9 ?????????? 2021 ?, Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ?. 29), ? ??????
?????????, ?????????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????.

29 ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 122 ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ?? ??????????. ?????????? ?????? ??? 96 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ???? ??, ? ?????? ?????????????? ??????,
?????????? ?? ?????? ??????? ??????. ?????????????? ?????????????? ?? ??? 122 ??
?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ??-
????????? ?? ???????????, ??????? ??? ???, ? ?????????? ?? ?????? ???????.

30 ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? (???????) ??
29 ??? 2019 ?, Inter-Environnement Wallonie ? Bond Beter Leefmilieu Vlaanderen, C?411/17,
EU:C:2019:622, ?. 147 ? ?? 16 ??? 2020 ?, JE (????????? ?????? ??? ??????), C?249/19,
EU:C:2020:570, ?. 23), ? ?????????? ? ?????? „????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
?????“, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????. ?????????? ? ?????????? ?????? ?
?????????????, ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? „????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????“ ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????, ???
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ??????, ???

31 ?? ??????????? ??-???? ?? ??????, ?? ??? 122 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????? ?? ??????.

?? ?????? ???

32 ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ? ?????????? ???
????? 122 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ??????, ????
? ??????????? ?? ??? ????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????, ??? ?? ??????? ?????????? ??? ? ??? ?
?????????? ? ??? 98, ??????? 3 ?? ?????????? ???????, ?????????? ??.

33 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????
? ?????????? III ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?? ?????? ?? ??? 98. ?????????? 1 ? 2 ?? ??? ?????? ??????????. ?????????? 3 ?? ??? ?????

????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??-????? ??? ???????????,
?????????? ??.

34 ?? ??????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???
122 ?? ??????????? ?? ???, ? ?????? ??? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ???.

35 ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 30 ??
????????? ???????, ?? ??? 122 ?? ??????????? ?? ??? ? ?????????? ??????????? ?
????????? ??????? ?? ?? ??????? ????????. ??? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ????? ??????? ?? ?????? ????????, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?? ???.

36 ?? ?????? ??????, ???? ???? ??? 122 ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ??
????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ???????, ??? ??????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??? 96 ?? ??? ??????????. ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????.

37 ???????, ???? ???? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? 98
?? ?????????? ?? ??? (??????? ?? 27 ?? 2019 ., Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??.,
C?597/17, EU:C:2019:544, ? 44), ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 122 ?? ??? ???????????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????? ?? ???????????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ???
?????.

38 ???, ???????, ???????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????? ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ??
?? ???, ?????? ?? ??????? ? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???-????????? ?? ??? ?????? ?? ??, ?????? ??? 122, ??
????? ?? ??? 98 ?? ??? ???????, ?? ??? ??????? ??????? ?? ???.

39 ??????????? ?? ??? 122 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???, ? ???????, ?? ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ?? ?????????? ??
??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ??-????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??
????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ???????, ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????? (??????? ??
22 ????? 2021 ., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, C?703/19,
EU:C:2021:314, ? 38 ? ? 9 ??????? 2021 ., Phantasiland, C?406/20, EU:C:2021:720, ? 25
? ?????????? ??????? ???????).

40 ? ?????? ?? ?????????? ??-??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
???????, ?? ??? 122 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????
??????, ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ???
????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ???, ??? ?? ??? ?? ???
??, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????.

? ? ?????? ???

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

42 ???? ?? ?????????? ?? ??? 40 ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ? ????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????.

43 ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? (??????? ??
9 ??????? 2021 ., Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ?. 37 ? ?????????? ???????
??????).

44 ???? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
??????????. ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? (??????? ?? 9 ??????? 2021 ., Phantasialand, C?406/20,
EU:C:2021:720, ?. 38 ? ?????????? ?????? ??????).

45 ? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????????. ??? ?? ??? ? ???, ?????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? (??????? ?? 9 ??????? 2021
. , Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ?. 39 ? ?????????? ?????? ??????).

46 ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

47 ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??, ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

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

48 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????
???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
???????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????. ???????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?????????? ?? ?? ??? ?? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ?? ???????????????.

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

1) ??? 122 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??
?????? ? ??????, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?
????????? ??????????? ?? ??????.

2) ??? 122 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ????????
??????, ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
?????, ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????????.

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

? ??????

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