

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????  
122 – ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ????????????? – ?????????????????  
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? – ??????  
????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???  
??????? ?? ?????????????? – ?????? ??? ?????????????? ??????????????»

???? ??????? C?515/20,

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

**? AG**

????

**Finanzamt A,**

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

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

????????? ??????????????: E. Tanchev

?????????????: ?. 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, ???????? ?? ?? ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? B AG  
??? ??? Finanzamt A (????????????????? ?????? A, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ?????) ?????????  
?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????  
?????????????? ?????????????? ??????.

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

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

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

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

«? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ???  
?????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ???????????,  
?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????  
?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????  
?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????????????? [???],  
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???????  
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ??? ???? ?????????? ??? ??? ??  
????????????? ??????????»

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

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

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

«?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???????  
?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????  
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????»

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

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

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

[...]

3. ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1  
????? ??????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????»

7 ?? ?????????????? III ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????

?????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????  
??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98 ??? ????????, ??? ??????????????? ?? «????????????» ??  
????????????? ?????????????.

8      ?? ?????? 109 ??? 122 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??  
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????  
????????????? ?? ?????????? ???????????.

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

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? [...] ?????? ??????????????  
?????????????..»

? ??

10    ? ?????????????? ?????????????????? (??? ?????: ??) ?????????????????? ??? ?????????????? | ???  
????????????? (???) 2658/87 ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????? 1987, ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? (?? 1987, L 256, ? 1), ????  
????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? (??) 1101/2014 ??? ?????????????, ??? 16??  
????????????? 2014 (?? 2014, L 312, ? 1).

11    ?????????????????, ??????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

????????? ??

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

4401

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

4401 10 00

– ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????, ?????? ???????, ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????:

– ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????????:

4401 21 00

– – ??????????????

4401 22 00

– – ?????? ??? ??? ??????????????

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

— — ????????? ?????

— — ????

— — — ???????????? (?.?. ?? ????? ????????)

— — — ????

— — — — ? ? ? ? ? ? ? ?

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

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

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

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

$$[\dots] \gg.$$

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

[????? ????.]

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

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

48

????, ????:

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

???????? 4401 10 00

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

???????? 4401 30

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

14 ????????????? ??? ????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ????????????? ??? ?????  
????????????? ????????????? ??????

15 ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????, ??? ?? ?????????? ??? 2015,  
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? «Flokets weiss» (?????????????????  
«?????????????» ?????????? ??????) ??? «Flokets natur» (????????????????? «?????» ?????????? ??????)  
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ???.

16 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????. T?  
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??????  
??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????  
??? ??????? ??????

17 ??? ?? ?????????????? ??? 2015, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????  
??? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ??? ? ??? ???? ?????? ?. ?????????? ??????, ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ??? ???? C ?????????? ?? ??? «????????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???  
?????????????».

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

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

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

21 ?? Bundesfinanzhof ?????????, ??? ?????, ?? ??? ??? ????? ??? «?????????»  
??? ????? 122 ?? ?????? ??? ??, ????? ?? ??? ?? ??? ????? ? ????? ???  
???????????? ?? ????????? ?????.

22 ??? ?????, ?? ????? ?????????? ?????????? ??, ??? ??? ?????? ??  
????????????? ?? ????? 122 ?? ?????? ??? ?? ?????????, ?? ????? ??? ????????? ??  
????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????????????????? ?? ? ? ? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 98,  
????????? 3, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? III ?? ?? ??? ?????.

23 ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????? ??? ??, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ??? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?????? ??????????

24 ?? ?? ?????????? ???, ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??????????)  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ??????????

«1. ??? ? ??? “????????” ??? ?? ????? 122 ?? [????? ??? ?] ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????, ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??,  
????????????? ?????????????? ?? ?????;

2. ??? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??  
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 122 ?? [????? ??? ?], ??  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? [?],  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? 98, ?????????? 3, ?? [????? ??? ?];

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

[illegible]

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

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

39 ?????????, ? ?????????? ??? ?? ????? 122 ??? ??????? ????? ??? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????????????, ??? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? (??????????? ??? 22?? ?????????? 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, C?703/19, EU:C:2021:314, ????? 38, ??? ??? 9?? ??????????????? 2021, Phantasialand, 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 ?????????, ??? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? in concreto ?????????  
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???????  
????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??????????????

47 ????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ???, ??? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????,  
?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??????  
?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ???????  
?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????

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

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

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

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

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