

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

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

??? 11?? ????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? – ??????? ??? “????????????????????? ?????????? ??????”»

????? ????????? C?620/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Varhoven administrativen sad (????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 6 ????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ??????

MOMTRADE RUSE OOD

?????

Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite,

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

????????????? ??? ????? M. L. Arastey Sahún (?????????????), ?????????? ??????????, F. Biltgen ??? J. Passer, ??????????,

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

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

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

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

– ? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite, ?????????????????? ??? ??? S. Petkov,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? D. Drambozova ??? J. Jokubauskait?,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 1?? ?????????????? 2022,

«?? ????? ????????????? ?? ????????????? ???????.

[...]

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

8 ?? ????? 133 ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ??? ??????????, ??? ? ?????????? ??
?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ??), ??) ??? ??),
????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????:

?) ?? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????,
???? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????,

?) ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????, ??? ?????? ??? ?? ?????, ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????,
????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
?????????????????,

?) ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
??? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?, ???
????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???,

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

[...]»

9 ?? ????? 134 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ????? 132, ?????????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ??), ??) ??? ??), ???
????????????? ??????????????:

?) ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????,

?) ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????
????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ???.»

? ?????? 2008/8

10 ?? ????????????? ???????? 3 ??? 5 ??? ???????? 2008/8/?? ?? ???????????, ??? 12??
???????????? 2008, ?? ?? ????????????? ?? ???????? 2006/112/?? ????? ?????? ?? ?????
????????? ?????????? (?? 2008, L 44, ? 11), ?????? ?? ?????:

«(3) ??? ????? ?? ???????? ??????????, ?????? ???????????? ?? ??????, ?????????, ?? ????? ?
????? ????? ?????? ?????????????????? ? ????????????. ??? ???? ?? ? ? ?????????????? ???
????? ?? ?????? ? ???????? ???????? ???????? ?? ?? ???? ???????? ??????????, ??????????
????????????? ?? ? ? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ????
????????????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ??????.

[...]

(5) ????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ???, ???????? ???????? ??
??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ????
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????..»

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

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

11 ?? ????? 26, ????????????? 2, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????:

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

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

12 ?? ????? 122, ????????????? 1, ?? Danachno-osiguriteln protsesualen kodeks (??????
??????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????????????), ??? ?????? ??? ???? ???????? ??
? ? ???????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????:

«? ?????????????? ?? ?? ???????? ? ? ?????????? ? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?????? ??????????????
????????? ? ???? ?????????? ?????, ?? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ???? ?????????????????
????????? ? ???? ?????????? 2 ???? ?????????? ??????, ?? ???? ?????????????? ??????????????.

[...]

3. ????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????

4. ?? ?????????? ? ? ???????? ? ? ?????????? ?????????????? ???????? ?????????????? ???????? ??
??? [Zakon za schetovodstvoto (???? ???? ?????????????)] ? ???? ?? ???? ???????? ?
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ????? ?????????? ??????,
????? ?? ????? ? ? ???????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????? ? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ???? ???????? ?? ?????????????????? ??????????????????

[...]».

? ZDDS

13 ?? ????? 21, ????????????? 1, ?? Zakon za danak varhu dobavenata stoynost (????? ????)

????? ?????????????? ??????) (DV ?????. 63, ??? 4?? ?????????? 2006), ??? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ?????? ?????? (??? ?????: ZDDS), ?????????? ?? ?????:

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

14 ?? ?????? 38 ??? ZDDS ????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
?????????».

(2) ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????.

(3) ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????».

[...]»

15 ?? ?????? 40 ??? ZDDS ????????? ?? ?????:

«????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????:

1. ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? [Zakon za sotsialno
podpomagane (????? ??? ???? ?????????????? ??????????)]?

[...]».

16 ?? ?????? 67 ??? ZDDS ?????????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????».

(2) ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????
?????».

(3) ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????».

[...]»

? ZSP

17 ?? ?????? 16 ??? Zakon za sotsialno podpomagane (????? ??? ?????????????? ??????????)
(DV ?????. 56, ??? 19?? ?????? 1998), ??? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? (??? ?????: ZSP), ?????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????».

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

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

(2) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ????

[...]»

18 ??? ? ???? 18 ??? ZSP, ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ? ???? ??? ??????
????? ??????

«(1) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???:

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

2. ??? ?????

3. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ???????
?? ??? [Targovski zakon (????????? ???)] ??? ?????? ??????????

4. ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?
????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? [(???)].

(2) ?? ?????? ??? ?????????????? 1, ?????? 3 ??? 4, ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? [Agentsia za sotsialno
podpomagane (????????? ?????????? ??????????)].

(3) ?? ?????? ??? ?????????????? 1, ?????? 3 ??? 4, ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? 18 ??? ??????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? 2.

(4) ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????».

19 ? ?????????????? 1 ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ZSP, ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ? ???? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ????

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??:

[...]

6. “????????????? ?????????????? ?????????????”: ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????

7. “????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????”: ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????
??????.

[...]»

? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ZSP

20 ?? ????? 40 ??? Pravilnik za prilagane na ZSP (???????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ZSP), ????? ?????? ????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????;

«(1) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??????????

1. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? 9?

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

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

(2) ????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ??????????????????????;

1. ?????????????? ?????????? ?????????????? (??? ?????????????????? ??? ??????????????)?

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

3. ??????????????, ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??? Lekarska consultativna comitsia (LKK) [????????????????????? ?????????????? ?????????????? (LKK)] ??? Teritorialna ekspertna lekarska comitsia (TELK) [????????????????????? ?????????????????? ?????????????? (TELK)] ?? Natsionalna ekspertna lekarska comitsia (NELK) [????????? ?????????????????????? ?????????????? (NELK)].

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

(4) ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 7, ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? 1 ??? 3, ??????????????, ?????? 20 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? 10, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? 8. ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 7, ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

[...]»

21 ?? ?????? 40d ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????;

«(1) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????.

(2) ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????;

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

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

3. ??? ?????????????? ??????? ?

4. ??? ??????? ???????????????

5. ??? ??????? ??????? ?? ??? ?????????? ??????

6. ??? ??????? ??????? ?? ??? ???????????, ????? ??????, ????? ??????????? ??? ?????
????????.

[...]»

22. ????? ?? ????? 40e ??? ?? ??? ?????????????? ?????????:

«(1) ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ???????????.

(2) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

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

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

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

4. ?? ???????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????? ??????
??? ?????????????

5. ??? ??????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????

6. ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

7. ??? ???????????, ??? ??? ?????? ???????, ????? ? ??????????? ?????????? ?? ?????????????
???? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????.

(3) ? ??????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????:

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

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

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

4. ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????».

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

23 ? Momtrade ????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ???????? ??? ?????????? ?????????????? ? ???????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ???? ?????? ?????? ??? ??? 24 ?????? 2014. ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????? ??? ??????????????.

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

25 ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? 24 ?????? 2014 ??? 31 ?????????????? 2015, ?????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? Momtrade ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????, ? ?? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 40, ?????? 1, ??? ZDDS, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

26 ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ? Momtrade ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????, ??? 4 ?????????? 2018, ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? Direktor.

27 ? Momtrade ?????? ?????????? ?????? ??? Administrativen sad Ruse (????????????? ?????????????? Ruse, ??????????) ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ??????. ??? ?????? ????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 40, ?????? 1, ??? ZDDS ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ???, ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ? Momtrade ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????.

28 ???? ? Direktor ??? ??? ? Momtrade ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? Administrativen sad Ruse (????????????? ?????????????? Ruse) ?????? ??? ?????????? ??????????????, Varhoven administrativen sad (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????).

29 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ???, ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????

?????. ? ????????? ????? ????????????? ???? ?????? 26, ????????????? 2, ??? ????????????????? ????
???????????????? ???? ?????????????.

30 ?? ??????? ????????????? ??????? ????? ???, ???????, ??? ??? ??????????? ??? ??????? ???
???????????? ?? ?????? 132 ??? ????????? ????? ???, ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? ??
????????????? ????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ??????
????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????.

31 ?????????, ??? ?????? ??? ?? ????????????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?????????, ????? ??
????????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ??? ????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????? ?????????????????????? ???, ?? ?????????????? ? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ??? ?? Varhoven
administrativen sad (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????? ??? ??????? 132, ??????????????
1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ? ??? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ??,
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???.

32 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Varhoven administrativen sad (????????? ??????????????
?????????????) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

«1) ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? (?? ?????????????? ??? [????????????????? ???] ??????????????)
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????; ?????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????????

2. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ??????? –?? ?????????????? ?/??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???????–
????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??
????????? ??? ? ?????????????? ?????????? “?????????????[???] ?? [????????????????] ??????????????
?????????????” ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? “?? ???????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????”;

3. ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???????,
????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? “????????????[?] ??? [...] ?????????????????[???] ??
????????????????? ??????????????” ??? ?? ??????? ??????? ??????;»

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

33 ? Direktor ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????, ???????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????
????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????
??? ??????? 132 ??? 133 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????
????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ???, ??????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????

?????????

34 ??????, ?????????????? ??, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
????? 267 ???, ?????????? ??????????????? ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ???
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??' ??????. ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 31?? ?????????????
2023, Puig Gordi ?., C?158/21, EU:C:2023:57, ??????? 50 ?? 51 ?? ??? ??????????????????
?????????????).

35 ?? ?????????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ? ?????? ??????????
?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? 132, ????????????? 1, ?????????
??, ?? ?????????? ??? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ??? ?????????????
??, ????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? «?????????[??] ?? ??????????[????] ??
????????????? ??????????» ?? ?? «?????[??] ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ???
????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????, ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????

36 ??? ?? ?????????? ?????, ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????????????? ??????,
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?????????????

37 ?? ?????????? ??, ??? ?? Direktor, ? ?????????? ?? ??????? 132, ????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????

38 ?????????, ??? ??? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ? ??????????
?? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ???????????, ??
????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ?????????????? (????????? ?? 27?? ?????????? 2014,
Consejería de Infraestructuras y Transporte de la Generalitat Valenciana ?? Iberdrola
Distribución Eléctrica, C?300/13, ?? ?????????????????, EU:C:2014:188, ?????? 18 ?? ???
?????????????????? ?????????????).

39 ???????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ???????????.

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

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

40 ?? ?? ?????? ?????????????? ????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ??
????????????????, ??????, ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??, ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???.

41 ?????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??, ?? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

42 ???? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? [????????? ?? 7?? ?????????? 2022, I (????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????????
?????????????), C?228/20, EU:C:2022:275, ????? 33 ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????].

43 ?????????, ??????, ?? ?? ?????? ?? ????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????????????, ???, ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?? ??????????, ??, ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

44 ?? ?? ??????, ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????. ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????? ?????? ??????

45 ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??,
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????????????????? ??.

46 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? 2, ??
????? ?????? ?? ?????? «????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????»», ??
???????? IX ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? 132 ?? 134 ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??

52 ???? ????????, ??? ?? ???????????, ????????????? ??? ?????????? ????????? ????
?????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ???? ?? ?????????? ??? ? ????
?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ????? ??????? ??????????? ??? ?????? ??? ???
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ???? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????? 43
??? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ? ?? ????? ??????? ??????.

53 ?????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ????? ?????????
????????????? ?????? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????
?????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??? ??????
??? ?????? ?????? ?????? ???????????????????, ?????????????????? ??????????? ??????????????????? ??? ?????
???????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????????????
?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????
132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???.

54 ????? ??????????? ? ??????????? ??????????, ?? ??? ??????? ???????????, ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?
????????? ?? ??????? ?????????, ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????
??? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????, ??????????, ??????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????, ?? ??????? ???????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????.

55 ????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ???, ??????, ??????? ?? ??????? ???????????, ?????? ??? ?????????? ??????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ???, ??????????, ??? ?????? ?????????? ??' ?????? ?? ?????????
??? ? ?? ?????? ?????????? ??????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???.

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

56 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ??????????????? ?????? ???' ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ???, ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????
??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????
????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? «?????[?] ?????????? [...] ?? ??????
?????????????? ?????? ?? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????? [...] ??? ?? ??????
????????????????????????? ??? [...] ??????????????? ??? ?? ??????????????????? ??????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????», ???? ?? ?????????? ????

57 ????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? 132 ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ??????? ??????????????? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ??????? ?????? ?? ?????
(????????? ??? 28?? ??????????? 2022, Happy Education, C?612/20, EU:C:2022:314, ?????? 27 ???
????? ??????????????????? ?????????????), ??? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????
?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ??????, ?????? ??? ???

??????? ??? ????? ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ???
??????????????? (????, ?????????? ??? 26?? ????? 2005, Kingscrest Associates ??? Montecello,
C?498/03, EU:C:2005:322, ??????? 23 ??? 27, ??? ??? 5?? ?????????? 2016, TMD, C?412/15,
EU:C:2016:738, ??????? 24 ??? 25).

58 ????????, ??? ???? ?????? ?? ???????????, ????? ??? ?????????????? ?????? ???
?????? 131 ??? ??????? ???? ???, ?? ?????? ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
(????????? ??? 26?? ????? 2005, Kingscrest Associates ??? Montecello, C?498/03,
EU:C:2005:322, ?????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

59 ???? ?????, ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????, ? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 134,
????????? ??, ??? ?????????? ???? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? (????????? ??? 15?? ??????????
2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277,
????? 59 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

60 ????????, ?? ?????????????? ???? ?????? ???, ??????????, ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ??????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ???? ???, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ???? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ???? ?????????????? ???? , ??????????
??? ?????????? ???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????
????????? ???? ?????????????????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de
l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ?????????? 62 ??? 63 ???
????? ?????????????????? ??????????).

61 ?? ?? ??????, ?????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????, ??? ???? ?????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????
???, ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??????????,
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ???? , ??
????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ???.

62 ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?? ???? ?????? ?????? ??? ??????, ?????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ??? «?????[?]
????????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????» ???
???????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ??? ???, ?? ?? ??????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ???? , ?? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????

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

63 ?? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????
???? ?????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????.

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

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

66 ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ???
?????????????.

67 ???? ?????????, ???? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 47 ??? 48 ???
????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
«????????? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????????», ???? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???,
????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ??????????, ? ??????, ???? ?
????????????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 15??
????????????? 2012, Zimmermann, C-174/11, EU:C:2012:716, ?????? 32 ??? ?????? ??????????????????
?????????????).

68 ??? ?????????? ????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 59 ??? 60 ???
????????? ?????????, «????????? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ??? ??????????», ???? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
«?????????([?]) ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????»,
????? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????.

69 ???? ?????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????????? ?????? ???, ???? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????, ?????????,
??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????

?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ????
??????????, ???????, ?????????? ?????????? (???????? ?? 15?? ????????? 2021, Administration
de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ????? 69 ??? ?????
????????????????? ??????????).

70 ??? ??????? ????, ?? ????? 133 ??? ??????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1,
????????? ??, ??? ???? ???? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???????, ???
??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 133.
?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? [?.., ??? ???? ?? ????? 13, ?, ????????????? 2, ?????????? ??, ???
????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ????????? – ?????
????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?.
49) (??? ????? 133 ??? ?????????? ??? ????), ??????? ??? 21?? ?????????????? 2016, Les Jardins
de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ????? 33 ??? ???? ?????????????????? ??????????].

71 ?????????, ? ????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???? ????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ???
?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ???? ??????????,
????????? ?????????? ??????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ?? ???? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????
??????.

72 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???????, ???
???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1,
????????? ??, ??? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ??? ???? ?? ??????????????, ?? ?????? ??? ???? ? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ???????
??? ?????????? ? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
?? ?? ???? ??????????, ?????????????????? ???, ?????????? ??? ? ?????? ??? ???? ???? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????, ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??? 22??
????????????? 2022, EUROAPTIEKA, C?530/20, EU:C:2022:1014, ????? 31 ??? ?????
????????????????? ??????????).

73 ??????, ??? ?????, ?? ?? ????? ??? ????? 132, ????????? 1, ??????? ??, ???
?????? ??? ?? ?????????? ?? ? ????? «?? ?????????????? ?????? ?????» ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? «?? ?????? ??? ??????????????» ?? ??????????????
???? ?????????? ????? ?? ????????????? 1 ??? ?????? 132 ??? ?????? ??? ???. ???????,
?? ?? ?????? ?? «???????????????? ?????? ?????», ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??
??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ???????.

74 ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??
??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

75 ??? ?????????, ? ?????????? ?? ??????? 132, ????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?? ??
?? ?????? ?? ??????? 131 ??? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????
«?? ?????????????????? ?????? ?????» ??????? ?? ?????? ?????? ??????????????

76 ?????????, ??? ?? ?????? 131 ??? ?????????? ????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 2 ??? 9 ???
?????? IX ??? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????? 132 ??? ???????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? «?? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????».

77 ?????????, ??? ?? ?????? 131 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????? ??
?????? ??? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???. ??? ?????????????????? ?? ?????? 74 ???
????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ??????????????

78 ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???????, ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???
??, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ???, ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
«????????????????????? ?????????? ??????».

79 ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 132, ????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ????? ??, ??? ?????????????????? ?? ????? 50 ??? ???????
?????????, ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????? ??, ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????? ??
????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? (????????? ?? 8?? ?????????? 2020, Finanzamt D, C?657/19, EU:C:2020:811,
????? 29 ??? ??? ?????????????????? ??????????).

80 ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??

?????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ????? ??, ?????????????? ?? ??? ?????
???? ?? ?????? ????????????? ? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????
??? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????????, ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????.

81 ?????????, ??? ?? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????.

82 ?? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ???, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ???? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????? ?????????????????????? ? ?????????, ?????, ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????????

83 ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ? ?????? ?????????????????
????? ?????????????????? ?????????? 3 ??? 5 ??? ?????????? 2008/8 ?????? ??? ??? ?????? 45 ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???
??????????????.

84 ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????,
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????
????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????.

85 ?????, ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132 ??? ?????????? ?????? ???,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ?????????????
????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Canterbury Hockey Club
??? Canterbury Ladies Hockey Club, C?253/07, EU:C:2008:571, ?????? 30 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

86 ?????? ????, ?????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???, ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???

?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????
????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????, ????? ?? ?????? ?????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ??????? ?????, ??, ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????, ?? ?? ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??
?????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????. ?????????????????? ??????????
?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 45 ?? ?????????? ?????? ??,
????????????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?? ??, ??????????, ???????????
?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????.

87 ???????, ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ???????
132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? 81
?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??
?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??
????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??????????. ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??????????????????????
?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????
?????????????.

88 ??????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ??
????????? ??, ??????, ??' ?????????????? ?? ??????? 45 ?? ?????????? ?????? ??, ?? ?????????
????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ??,
?????????, ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????, ??????????????, ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?? ?? ??????????. ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
??????????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????? 73 ?? 74 ?? ?????????????? ??, ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? [??, ??' ?????????????, ?????????? ?? 9??
????????????????? 2021, Ministère public (????????????????? ??????????), C?906/19, EU:C:2021:715, ??????

89 ?????? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?
 ?????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???? ????
 ??????? ??, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????? ???? ????
 ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??, ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ??
 ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ???? ??
 ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??? ???? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??????? ?? «?????[?] ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ???????
 ??? ?????????? [...] ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?? [...] ?????????????? ??? ??
 ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????», ??? ????
 ????

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

90 ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ??
 ?????????????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???? ????
 ??????? ?? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
 ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
 ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??? «?????????[?] ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
 ??????????????»», ??? ???? ?? ???? ??????????

91 ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????
 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?????????? ???????, ??
 ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?? ???????
 ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ??????
 ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????? ??????????, ??????? ? ?????????????????? ??????,
 ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????????????????, ?
 ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ???????
 ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????
 ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
 ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??
 ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? (????????
 ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA,
 C?846/19, EU:C:2021:277, ????? 70 ?? ???? ?????????????????? ??????????).

92 ???????, ??? ?????????????????? ?? ?????? 67 ?? ?????????? ?????????, ? ??????????????
 ??? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1,
 ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ????
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????,
 ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
 ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???? ?????????? (????????? ?? 15?? ????????????? 2012,
 Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ????? 32 ?? ???? ?????????????????? ??????????).

93 ??? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???? ?????????????? ? ??? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ???? ?????? ??
 ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??, ?????????? ?? ??????

?????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????? ???
?????????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????, ? ??????, ?????? ?????? ??? ???,
?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?????????????????? (????????? ??? 15?? ??????????? 2012,
Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ?????? 33 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

94 ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ???????, ?????????????????? ???, ?????? ??????????? ??? ??
????????????? ??? ???????????????, ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??
?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 15?? ??????????? 2012,
Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ?????? 43 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

95 ??????????, ?????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????? ??????????????? ??? ???????
?????? ???????????????, ?? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ???????, ?????? ?????? ??? ?????????????????
????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ? ?????? ??????????????? ? ??
????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???,
?????????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ?????,
?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

96 ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ? ??????????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ??????????
?????????????? ??????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? «??????????[??] ??? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????????», ?????? ?? ?????? 132,
?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ??????????? ?????????????????????????, ??????????????? ? ?????????, ??? ???
?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ???????????, ?
????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??? ? ??????? ?????????? ??????????? ?????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ? ?????????????????? ??????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????? 91 ??? 94 ??? ??????????? ???????????, ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????

97 ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 132, ??????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????????????
?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????
??? «????????????[??] ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ???????????????
??????????????», ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ???
?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????????.

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

98 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ??????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????

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

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

1) ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ??????
????????????????? ??????, ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/?? ???
?????????????, ??? 12?? ??????????????? 2008,

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

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

2) ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ????
????????????????????? ?? ??? ????????? 2008/8,

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

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

3) ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ????
????????????????????? ?? ??? ????????? 2008/8,

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

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

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

* ??????? ?????????????????? ? ???????????????.