

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

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

21 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ????????? —
????????? 2006/112/? — ??? 132, ?????? 1, ????? ?) — ?????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????
?? ?????????????? ?????? ??? ? ???? — ?????????? ? ????????? ??
????????????? ??????“

?? ??? C326/15

? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Administrat?v? apgabaltiesa (????????????? ?????????????????? ??, ??????) ? ?? ? 9 ?? 2015
?., ????????? ? ??? ? 1 ?? 2015 ?., ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

„DNB Banka“ AS

?????

Valsts ie??mumu dienests,

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

???????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????? ?? ??????, E. Juhász, C. Vajda (?????????), K.
Jürimäe ? C. Lycourgos, ?????,

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

?????????: M. Aleksejev, ??????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 30
?? 2016 ?.,

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

- ?? „DNB Banka“ AS, ?? M. Kairovs, J. Teteris ? I. Sloka,
- ?? ?????????????? ??????????????, ?? A. Bogdanova, I. Kucina, D. Pelše ? I. Kalniš, ?
????????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????????? ??????????????, ?? T. Henze, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? K. Nasopoulou ? A. Dimitrakopoulou, ? ?????????? ??
????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????, ?? D. Holderer, ? ?????????? ?? ??????????????,
????????????? ?? F. Kremer ? P. E. Partsch, ?????????,
- ?? ?????????????? ??????????????, ?? M. Z. Fehér ? G. Koós, ? ?????????? ??

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

– ?? ????????? ??????????????, ?? B. Majczyna, B. Majerczyk-Graczykowska ? K. Ma?kowska, ? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ??????????????? ??????????????, ?? L. Inez Fernandes ? R. Campos Laires, ? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ????????????????? ?? ????????????? ?????????, ??????????????? ?? S. Simmons, ? ??????????????? ?? C. R. Brodie ? M. D. Robertson, ? ??????????? ?? ???????????????, ??????????????? ?? M. O. Thomas, QC,

– ?? ??????????????? ?????????, ?? M. Owsiany-Hornung ? M. A. Sauka, ? ??????????? ?? ???????????????,

???? ???? ????????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ? ???????????
?????????? ?? 1 ???? 2007 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ??? 3 ? ?? L 249, 2012 ?., ??? 15).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? „DNB Banka“ AS ? Valsts ie??mumu dienests (???????? ?????????????????, ??????) (?????????? ??-????????? „VID“) ?? ?????? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????????? DNB Banka ?? ????????? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???).

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

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

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

3 ?????? ??????????? 77/388/? ? ? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????? ??????? ????????? ?????????? — ????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ????????? ??????? (?? L 145, ??? 1, ??????????? ??-????????? „?????? ?????????????“), ? ?????????? ? ??????????, ??????????? ?? 1 ??????? 2007 ?., ? ??????????? 2006/112. ??? 13 ?? ?????? ????????????? ??????:

„2. ??????????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????

1. „??? ?? ?? ????????? ?????? ????????????? ?????????????, ??????????? ??????? ??? ?????????, ?????? ?? ???????????, ?? ?? ??????????? ?????????? ? ??? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???????, ??????????????? ?? ??????? ??? ??????????????, ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????:

[...]

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

?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ????????????????????? ?????, ? ???
?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????? ??
???????????????? ?? ??????? ????????, ??????? ??????? ?????? ????????? ?? ?????? ???????
???? ????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ????????????????? ??
?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????;

[...]“ [???????????? ??????].

?????????? 2006/112

4 ????????? 2006/112 ??????? ??? IX, ????????? „????????????????“, ?????? 1 ?? ?????? ?
???????????? „????? ??????????“.

5 ????? 132, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ????????? ? ?????? 2, ???????????
„???????????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ??????“, ?? ??? IX, ??????????:

„?????????? ??????? ??????????????? ????????? ??????:

[...]

?) ??????????? ?? ??????, ??????????? ?? ????????????????? ?????? ?????, ?????? ????????? ??
?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ????????????????????? ?????, ? ???
???????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????? ??
???????????????? ?? ??????? ???????, ??????? ??????? ?????? ????????? ?? ?????? ???????
???? ????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ????????????????? ??
?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????;

[...]“.

6 ????? 135, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ????????? ? ?????? 3, ???????????
„????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????“, ?? ??? IX, ??????????:

„?????????? ??????? ??????????????? ????????? ??????:

[...]

?) ?????????, ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????,
????????, ???????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ???????;

?) ?????????, ?????????????? ?????????????, ?????????? ??????, ?????????? ? ??????,
????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????, ? ??????????? ?? ??????????? ?
????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ??
????????????, ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ????????? ??
?????? ? ??????????????? ?????????;

[...]“.

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

7 ???? 6, ????????? 1, ????? 17 ?? Likums par pievienot?s v?rt?bas nodokli (????? ??
????? ?????? ????????????? ??????????) ?? 9 1995 ?. (Latvijas V?stnesis, 1995 ?., ? 49) ?
???????????? ??, ??????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??????????????
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ????????????? ???????.

8 ? ????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? 132, ????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??? ??? ? ? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??????. ?? 1
?????? 2013 ?. ?????? ? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likums (?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 29
???????? 2012 ?. 52 ?? ??? ? ?????? ? ?????????????? ??, ? ??? ? 1 2014 ?.,
???????????? ? ?????????? 3.2, ?? ?????????, ??????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ??????
???? (????????? ??-????????? „???”) ?? ?????? ????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ???????.

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

9 DNB Banka ? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????, ????? ??????? ? ? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ???????.

10 DNB Banka ? ??????? ?????????? ?? DNB NORD A/S (???????????????? DNB INVEST
DENMARK A/S), ?????????? ? ?????? ??????????, ????? ?????????? ? ?????? ??? ???????
????????? — ????????????? ?????????? AB DNB NORD Bankas ? ????????? ?????????? Bank
DNB Polska SA, ????? ? ????????? ???? DNB NORD Pank. ????? ?? ????????? ?????? ?
????????? ?? ????????????? ????? ? ????????? ?????? DNB.

11 DNB NORD ????????? ????????? ? DNB NORD IT A/S (????????????????? ??
???????????????????? DNB INVEST DENMARK) (????????? ??-????????? „DNB IT”), ????????? ?
????? ?????????, ????? ????? ?? ????? ? ????????????? ?? ????????????? ?????????

12 DNB NORD ? ?????? ????????? ?? DNB Bank ASA, ????????? ? ????????, ? ??
NORD/LB Norddeutsche Landesbank, ????????? ? ????????? ????????????? ?????????????
????? ?????????, ????? ????? DNB Bank ????????? 51 % ?? ????????? ? ???????? DNB.

13 ?? 31 ????? 2006 ?. DNB Banka ?????? ?????? ? DNB NORD ?? ????????????? ??
????????? ?????. ????????? ???? ?????? DNB NORD ????????? ?????? ? ?????
????????? ????? ?? DNB Banka, ???? ????????? ?????? ?? ?????? ???????? ? ?????????
????????? ?????? ?? DNB Banka ???? ????? ?????? ?????????. ?? ????? ?? ??
????????? ???? 2009 ?. ? 2010 ?. DNB Banka ?? ????????? ???????? ????????? ?????????????
?? DNB NORD ?????, ????????? ? ????????????????? ????????? ????????????? ???? 2011 ?.
????????????????? ?????? ????????????????? ????????????????? DNB NORD ?????? ???? 2009 ?. ?
2010 ?. ????????? ?? 5 % ?? ????? ?? ????????????????? ?? ?????, ????????? ?
?????????????????

14 ?? 30 ????? 2009 ?., ?? ????????????? ?? DNB Banka, DNB Bank ????????? ???????? ?
Microsoft Ireland Operations Ltd ?? ????????????? ?? ?????? ?? DNB Bank ? ????????????? ? ??
????????????????? ?? ????????????? ?? Microsoft ????????? ? ????????? ?? ?. ????????? ???? ????????
DNB Bank ????????? ?? Microsoft Ireland Operations ????????? ?? ????????????? ????????, ????? ??
????????? ?? ?????? ????????????? ?? ???????? DNB. ????????????????? DNB Bank ?????????
????????????????? ????????? ?? ????????????? ?? ???????? DNB ????????????? ????????????? ?? ????? ??
?? ????????????? ?????????. ???? ???? 2009 ?. ? 2010 ?. DNB Banka ?? ????????? ????????? ??
????????????????? ?? Microsoft ?????????

15 ?? 20 ????????? 2010 ?. DNB IT ??????? ??????? ?? ??????????? ?????? ? DNB NORD ?
? ?????????? ?????????? ?? ????????????, ?????????? ?????? DNB IT ? ?????????????? ??????????
? ???????? DNB, ?????? ????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ????????????. ???
?????? ?? ??? ???? ???? 2010 ?. ? 2011 ?. DNB IT ?????? ?? DNB Banka ???????
???????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????. ????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????????? ?????????? ?? 5 %.

16 ?????? DNB Banka ? ?????????? ?????????? ??????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????,
?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????. ?????????????????????? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? VID ?? 9 ??? 2012 ?., ? ?????? ??? ??????????
?????????? ?? DNB Banka ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????
?????????? ? DNB NORD, DNB IT ? DNB Bank.

17 ??????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ??
?????????? ?????? DNB Banka ? DNB NORD, VID ?????????????, ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????
?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?)
?? ??????????? 2006/112. VID ??????, ?? ?????????????????????, ?? ? ??????? ?????? ?? ??????????
????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??????????????????
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????

18 ?? ?????? ??????, ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? 7 ?? ??????????? 2006/112, VID
??????, ?? ?????????????? ?????? DNB Banka ? DNB IT ??????? ?????????????? ??????????
?????????????. ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ??????????????
????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? — DNB IT, ?????? ? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ???? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??????, ?????? DNB Banka, ??? ???? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??
?????? ?? ??, ??? ? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ???.

19 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? DNB Banka ? DNB Bank, VID ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????, ??????? DNB Banka, ????
????????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ????????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????
???????? VID ? ?????????????????? ?? ?? ??????, ?? DNB Bank ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????
?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????.

20 DNB Banka ?????????? ?????? ??? Administrat?v? rajona tiesa (?????????
????????????????????? ???, ??????) ? ?????? ?? ?????????? ?? VID ?? ??????? ?????????????????? ??
?? ??? ?? ??????????, ?????????? ? DNB NORD, DNB IT ? DNB Bank. ?????????????? ??????????????
?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 1 ????????? 2013 ?.

21 DNB Banka ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? Administrat?v?
apgabaltiesa (?????????????? ?????????????????????? ???, ??????), ??? ???? ??????, ?? ??????
?????????, ?????????????? ? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??
?????????????. ?????? DNB Banka Administrat?v? rajona tiesa (????????? ?????????????????????? ???) ?
?????????? ?????????????? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??? ?
????????????? ?????????? ??, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ???
?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ???? ??????. DNB Banka ?????????, ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? (????) ? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??? ??
????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???.

22 ??? ?????? ?????????????????? Administrat?v? apgabaltiesa (?????????????? ?????????????????????)

???) ?????? ?? ???? ??????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ??????????????
?????????:

„1) ???? ?? ?? ??????????? [???] ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
??????????[2006/112], ??? ??????????? ?? [???] ?? ??????????? ? ?????????? ??????? — ??????
?? ?????????????? ???? , ? ?????? ?????????????? ????????????? ? ?????????????????, ???? ??
????????????? ?????????? ?????????????????? ????????? ?? ??????????

2) ???? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ???????
????????????????? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[2006/112] ?????????????????? ??
????????? ?????????, ??? ??????? ?????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????[2006/112] ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? [???], ???? ?? ?????????????? ???????, ????
?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
?????????? ??????????????? ??????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ????????

3) ???? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[
2006/112] ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????????????? ? ??????????? ??????? ??
????????? ???????????, ?????? ? ?????????????????????? ???? ?? ??, ??????? ??????????????? ??
?????????? — ?????? ?? ???? ??????? ? ?????????????????????? ???? ?? ??? — ? ?????????? ??? ??
????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ???????????, ?? ??
????????????? ???? 196 ?? ???????????[2006/112] ?? ???? ??????? ??????? ?? ?? ??????? [???] ?
????????????? ??????? ?? ??????? ??????????????

4) ??????? ?? ??????????? [???] ?? ?????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????[2006/112] ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ???? , ?????? ?????????????????
???????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? [???]?

??? ??????????? ?? ???? ??????? ? ? ??????, ?? [???] ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????
?????????? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ?? ???????, ?? [???] ? ? ?????????? ?? ??????????
????????????????, ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????
????????? ???? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? [???] ???? ?? ???? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????????????? ?????????
?????????????????? ??????????????????????

5) ???? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ???????
?????????????????? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[2006/112] ?????????????????? ??
???, ??????? ?????????????????????????? ???? ? ??????????? ?????????????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????
?????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ?? ? ??????????????????

6) ??????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????[2006/112] ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????, ???? ?? ???? ?? [???] ?? ??????? ?? [???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????
2006/112], ?????? ? ?????????? ?? [???] ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????
????????????????????? ???? , ?????????????? ? ?????? ?????????“.

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

23 ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? DNB Banka ? ?????????? ???????????, ??????
????????? ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? . ??????? ???? ???????????

????????, ????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????
????? ??????????, ? ?????? DNB NORD, DNB IT ? DNB Bank, ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?? ????? ????
????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ? ??? ??????????????
? ?????????????? ?????, DNB Banka ? ????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????
??????????????.

24 ? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? 132,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???, ????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ????, ? ???
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????, ????? ?? ????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????????? ?????????.

25 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????
????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ??, ????? ????????? ??????????
????????????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????.

26 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ????, ?????????????? ? ??? 267 ????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?
????? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????
? ?????????????? ?? ?????????? ?? (????????? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Danqua, C?429/15,
EU:C:2016:789, ?. 37 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

27 ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ??
????????? ??? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??, ????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ????? ?????????.

28 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ????? ??????????????, ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????
????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??, ????? ?????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ???
135, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???????.

29 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ? ?????????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ??? (????????? ?? 26 ????? 2012 ?,
Able UK, C?225/11, EU:C:2012:252, ?. 22 ? ?? 4 ????? 2017 ?, Fahimian, C?544/15,
EU:C:2017:255, ?. 30 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

30 ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? 2,
????????????? „????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????“, ?? ??? IX ??
?????? ??????????. ??? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????.

31 ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? IX ?? ?????????????
????????????, ???????? ?? ?? ??????????????????????. ????????? ? ???????? ?? ?????????? 2006/112
???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????? ?? ? ????? 1 ?? ????? ???, ????????????? „????
????????????“, ? ? ????? 2 ?? ?????. ????? ????? ? ??????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????? ????? 2, ????????????? „?????????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????“, ?
???? 3, ????????????? „????????????????? ? ????? ?? ????? ?????????“, ????? ?????????????????
????, ?? ??????????????? ? ????? ????? 2 ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ????????? ??
?? ?????????? ??????? ????????? ?????????, ????????? ? ????? 3.

32 ???????? ? ?????? ????? 3 ? ??? 135, ????????? 1 ?? ??????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????, ????????? ?? ??-???????????? „?)
?????????, ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????,
????????, ??????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????“ ? „?) ?????????, ??????????????
????????????, ?????????? ???????, ?????????? ? ??????, ?????????????? ??? ??????? ?????????
?????????“. ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ??????, ?? ??????????????? ?
???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ?? ?? ???????
?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ????? ??????.

33 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112,
?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? 132 ?? ??????
????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????
????????????????????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ??
(???????? ?? 5 ????????? 2016 ?, TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ? 30 ? ?????????????? ?????????
?????????).

34 ?? ????? ?????? ?????????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
???? 132 ?? ?????? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 5 ????????? 2016 ?, TMD,
C?412/15, EU:C:2016:738, ? 31—33).

35 ????? ??? ???? ???? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ???
132 ?? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ???????, ?? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ??? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 5 ????????? 2016 ?,
TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ? 34 ? ?????????????? ??????? ?????????).

36 ????????????????? ?????????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ??? ??? 132, ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??-????????????? ?? ??? 135
?? ??? ??????????.

37 ??? ??? 132, ?????? 1, ??? ?) ?? ?????? 2006/112 ????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ??, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ??, ????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????.

38 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ???, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????????? ?? 20 ?????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 13, A, ????????? 1, ??? ?) ?? ????? ?????????? (????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ??? ?) ?? ????????? 2006/112) ? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

39 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 13, A, ????????? 1, ??? ?) ?? ????? ?????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?? 20 ?????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

40 ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ????????? ? ????? 37 ?? ?????????? ?????? (?. ?? ?????????? ?????? ?? 6 ????????? 2009 ?, Asturcom Telecomunicaciones, C?40/08, EU:C:2009:615, ?. 37 ? ?? 21 ????????? 2016 ?, Gutiérrez Naranjo ? ??, C?154/15, C?307/15 ? C?308/15, EU:C:2016:980, ?. 68).

41 ?????? ?????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ?????? (?. ??- ?????????? ?????? ?? 19 ????? 2016 ?, DI, C?441/14, EU:C:2016:278, ?. 30 ? ?????????? ?????????? ?????????). ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?????????? ? ????? 37 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????.

42 ????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? contra legem ?? ?????????????? ????? (?. ?????? ?? 15 ????? 2008 ?, Impact, C?268/06, EU:C:2008:223, ?. 100).

43 ?????????????? ?????????????, ????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ? ??-????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????.

44 ?????? ?????????????? ??-???? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??

?????

45 ? ????? ?? ?????????? ??-???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?? ??????????, ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??
???????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?
??, ????? ????????? ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ? ??? 132 ?? ?????
?????????, ? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????, ????? ????????? ??????????
????????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ?????????????? ??????
???????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ??? ??????????????

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

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

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

???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????
2006 ?????? ??????? ??????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????? ???????
?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ????? ?? ????????????????????? ?????? ???, ????? ????????? ?????????? ????????? ??
???????????? ?????????, ?????????? ? ??? 132 ?? ??? ??????????, ? ?? ???????????????
?????????, ??????????????? ?? ?????, ????? ????????? ?????????? ???????????????
???????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ????????????????? ??????
???????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ??? ?????????????????.

????????

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