

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

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

??? 22?? ????????????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 184 ??? 185 – ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????? ??? “????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????” – ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????»

????? ?????????? C?396/16,

?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Vrhovno sodišče Republike Slovenije (????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????) ?? ?????????? ??? 5?? ?????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 15 ?????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

T?2, družba za ustvarjanje, razvoj in trženje elektronskih komunikacij in opreme, d.o.o., ???
??????????,

?????

Republika Slovenija,

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

????????????? ??? ?????? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ??????????, C. G. Fernlund, J.?C. Bonichot (?????????), S. Rodin ??? E. Regan, ??????????,

????????? ??????????????: H. Saugmandsgaard Øe

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

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

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

– ? T?2, družba za ustvarjanje, razvoj in trženje elektronskih komunikacij in opreme, d.o.o.,
??? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? V. Bajuk, odvetnik, ??? ??? J. ?ešnovar, odvetnica,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Jovin Hrastnik,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? M. Žebre,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????
??? 12?? ?????????????? 2017,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 184 ??? 186 ???
????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? T?2, družba za
ustvarjanje, razvoj in trženje elektronskih komunikacij in opreme, d.o.o. (??? ?????: T?2),
?????????? ??? ??????????, ??? ??? Republika Slovenija (????????????????? ??? ?????????????),
????????????????????? ??? ?? Ministrstvo za finance (????????????? ?????????????????), ?????????? ?? ???
?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????? 7 362 080,27 ????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ??? 1?? ?????? 29 ????????????????? 2012.

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

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

3 ?? ?????? 90 ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????????????? ??????????, ??????????????, ??????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ?
????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????? ??????.

2. ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? 1.»

4 ?? ?????? 184 ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????:

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

5 ?? ?????? 185 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????????????? ??????????????????, ??????, ?????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???,
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????
????????????? ??? ??????.

2. ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????????????
?????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? 16.

????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ??
????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????»

6 ?? ?????? 186 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????:

«?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ????????? 184 ??? 185.»

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

7 ?? ?????? 39 ??? Zakon o davku na dodano vrednost (?????? ?????? ?????? ??????????????????)

?????) (Uradni list RS ????. 13/11, ??? ????: ZDDV?1), ?????????, ??? ????????????? ? 3
??? 4, ?? ????:

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

4) ????????????? ??? ?? ????????????????? ????? ????????????????? ?????????????, ? ????????????????? ?????
????? ?????????? ?? ??????? ?? ????????????????? (??????) ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
???????????????????? ??? ??? ?????? ??? ????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ???
???????????????? ??? ????????????????? ????????????????? ? ??? ??????????????»

8 ?? ?????? 68 ??? ZDDV?1, ????????????????? «???????????????????? ??? ????????????? ???», ????? ??
?????:

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

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

3) ????? ????????????????? ??? ??? ????????????? 2 ??? ?????????? ???????, ? ????????????????? ????? ?????
??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????????????????? ????????????????? ? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 7 ???
???????????? ??????»

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

9 ?? ?????????? ??? 28?? ????????????? 2011, ?? Okrožno sodišče v Mariboru (????????????????
???????????????? ??? Maribor, ??????????) ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?
T?2, ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ????????????????? ??
???????????????? ?????? ?? 44 % ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? H
????????? ?????? ?????????? ?????????? ????? 24 ????????????????? 2012.

10 ?????? ??? ?????????, ? Dav?ni urad Ljubljana (????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????) ?????????? ??? ? T?2 ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 68 ??? ZDDV?1, ??? ??????? ??? ??? T?2, ??
????????? ??? 27?? ?????? 2013, ??? ?????????? ?????? 7 362 080,27 ????? ??? ???, ??? ???

18 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ???, ???????????? ?? ?????????? ?? ??????
68 ??? ZDDV?1, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ??? ???? ?????????? ????? ?????????? ?????? ????, ????, ?????? ??????, ?? ?????? 185,

19 ?? ?? ??? ?????????? ?????, ?????, ?? ?? ??????? ??? ??? ?????? ?????? ? ??????
 ??????? ??? ??? ????? ?????? ?? ??????????????? ?? «????????[?] ??? ?????????? ???
 ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????????», ??? ??? ?????? ??? ??????
 185, ??????????? 1, ??? ??????? ??? ???, ??? ?? ? ??????? ??? ?????????????? ?????????????
 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 185, ???????????
 2, ??? ??????? ??????.

21 ??? ?????? ???, ?? Vrhovno sodišče Republike Slovenije (?????? ??????????? ???
 ??????????? ??? ??????????) ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ???
 ??????????? ?? ?????????? ???????????????? ??????????;

2) ????? ? ????? ??? ???????????, ????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????????
 ??????????? ????? ??????? ??? ?????? ?????, ?? ????????? ?? (?????) ?? ??????? ???????
 ????? ?? ?????? 185, ??????????? 2, ?????? ??????, ??? ????????? ????? ???;

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

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

23 ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 184 ??? 186 ??? ???????? ????? ??? ???????????
 ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???????? ?? ?????????????? ??? ???
 ?????????????? ????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????
 ??? ???????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???????
 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ???????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????????????
 ??? ????????????, ????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? (????????? ??? 13?? ?????????
 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????????? 48 ??? 50).

25 ???? ????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ??
 ????? 184 ??? ??????? ????? ??? ??????? ??? ? ??????? ?????????????????????? ???????
 ?????????????????? ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????????????? ?
 ??????????????? ????? ??????

27 ??? ?? ??????????? ???????? ??? ?????? 184 ??? 185, ?????????? 1, ??? ???????
 ????? ??? ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ???
 ?????????? ???????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????????, ? ?????????????????? ???????????
 ???????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ????? ?? ??????????
 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?
 ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?? ????? ?????????? ?????
 ??????? ?????????? ?????? (????????? ??? 16?? ????????? 2016, Kreissparkasse Wiedenbrück,
 C?186/15, EU:C:2016:452, ????? 47).

29 ??? ??? ???? ???? , ? ?? ??? ??????? ?????? ?? ????? ??? ????????? ? T2 ?????
 ????????????? ???? ?? ??? ??? , ????? ????????? , ????????? ?? ??? ????? ???? ????????????? ????
 ????? 24 ??? ????????? ????????? , ????????????? ?? ????????? ???? ????????? ?????? ??? ???

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

30 ?????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ????? ??????? ??????? ??
????? ? ?????????? ?? ?? ????? 185, ?????????? 1, ?? ??????? ????? ?? ????? ?? ?????
?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????, ? ????? ?????????? ?? ????????? ??????
????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??
?? ?????????? ?? ????? ?? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????.

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

31 ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??
????? 185, ??????????? 2, ????? ??????, ?? ??????? ????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????
?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????,
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????.

32 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 185, ?????????? 2, ?? ??????? ????? ??, ?? ??
?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??, ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?? ?? ?????? ??, ? ?? ?????????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????? (???????? ??
26?? ?????????? 2017, I, C?195/16, EU:C:2017:815, ????? 32).

33 ??????? ?????????????????? ?? ?? ????? 90, ?????????? 1, ?? ??????? ?? ?? ??, ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????, ?????, ????? ? ??????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???????,
?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
?? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ??
????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?? ?????
?? (???????? ?? 15?? ????? 2014, Almos Agrárkúkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328,
???? 22).

34 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ??????? 23 ?? 29
?? ?????????? ??????????, ?? ????? 185 ?? ??????? ????? ??, ?? ????? ?????????, ?????
????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??.

35 ?? ?? ????? 90 ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????
?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?? ?????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ????? 185 ?? ?? ?? ??????
????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ???????, ?? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????.

36 ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
???? ?? ?????? ?? ?????? 90 ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?
????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????, ? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
??????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????, ??
?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????. ?????, ??, ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? ???????????

????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????
??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ????? ?
?? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? (????????? ??? 12?? ??????????
2017, Lombard Ingatlan Lízing, C?404/16, EU:C:2017:759, ????? 29).

37 ? ?? ??? ?????????????? ????????????????, ? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
??????? ? ???????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??
????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ??? ???????? ???????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?? ??????
????? ?????????? (????????? ??? 23?? ?????????? 2017, Di Maura, C?246/16, EU:C:2017:887,
????? 17).

38 ? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????,
????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ???
??????? ??? ??? (????????? ??? 23?? ?????????? 2017, Di Maura, C?246/16, EU:C:2017:887,
????? 18).

39 ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ??? (????????? ??? 12?? ?????????? 2017,
Lombard Ingatlan Lízing, C?404/16, EU:C:2017:759, ????? 30).

40 ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ???
?????????????, ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? ??? 23?? ?????????? 2017, Di
Maura, C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 22).

41 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???????? 32 ??? 35
??? ?????????? ??????????, ? ?? ??? ?????????? ??? «?? ??????????», ?????? ??? ?????? ???
??????? 90 ??? ?????????? ??? ???, ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? «????? ??? ??? ?????? ???
????? ?????? ? ?????? ??????» , ?????? ??? ?????? ??? ?????? 185, ?????????? 2, ???
????????? ??????.

42 ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
??????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???????? 36 ???
40 ??? ?????????? ??????????, ?????? ??, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ? ? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? . ??,
????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 185,
????????????? 2, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????
????? ? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????.

43 ?????? ?????, ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? (????????? ??? 7?? ?????????? 2010, Loyalty
Management UK ??? Baxi Group, C?53/09 ??? C?55/09, EU:C:2010:590, ????? 39, ????? ???

44 ??????, ??? ??? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ???? ??????????
 ??? ????????? ????????????? ????????????? ????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??
 ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????????? ????? ??? ???, ??? ????????????? ?????, ?
 ????????? ???? ????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???????????
 ??? ??? ??? ?????? ?????? ??????????. ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ? ?????? ???
 ?????????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????? ??????????????
 ?????????????? ?????????? ????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????,
 ??????? ?? ?????? ??????????????, ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????.

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

47 ???? ????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ??
 ????? 184 ??? ??????? ???? ??? ??????? ??? ? ??????? ??????????????????? ???????
 ?????????????????? ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
 ?????????????? ????? ?????? ??? ? ? ?????? 185, ????????????? 1, ??? ????????? ????? ???, ?
 ?????????????????? ?????? ??????? ?? ???????????????, ??????, ?????, ????? ??? ????????? ???
 ?????????? ???, ??????????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
 ?????? ??? ?????????????? ??? ??????.

49 ???? ????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ????? 68, ??????????
3, ??? ZDDV?1, ??? ?????? ????????? ???? ?????? 185, ?????????? 2, ??? ?????? ??? ?
??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
??????? ??? ????????? ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????, ????? ?????? ???
???????????????? ???? ?? ???? ?????????????? ????? ?????????? ??? ????????????? ???? ??? ??????????
?????????????????

50 ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ????, ??? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (??., ??????, ?????????? ?? 4?? ??????
2009, SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C?102/08, EU:C:2009:345, ????? 56, ??
?? 4?? ?????????? 2012, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ????? 33). ???, ?????, ??
?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ??? ??
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ??????, ???
????????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????? 1, ?? ?????? ?????, ?????????? ? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ??????????.

51 ? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 185, ?????????? 2,
????????? ?????, ?? ?????????? ??? ?? (??., ??' ?????????, ?????????? ?? 15?? ????? 2014,
Almos Agrárkölkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ????? 24).

52 ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ??? ??
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????????, ??????????, ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ??, ?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????
(????????? ?? 9?? ?????????? 2014, Traum, C?492/13, EU:C:2014:2267, ????? 28).

53 ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????,
?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ????

54 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????????? 2, ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??, ?? ?????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????

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

55 ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ' ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????.

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

1) ?? ????? 185, ????????????? 1, ?? ????????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? 28??
???????????? 2006, ????????? , ???
?? ?????? ?? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ?????? , ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ?????????? ?????? ?? , ??? ?? ? ? ? ? ? ?
?? ?????????? ??????

2) ?? ????? 185, ?????????? 2, ????? ?????, ??? ??????? 2006/112 ??? ??
?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????? ??????????? ????? ? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????,
?????? ?? ????? ??????????????, ??????, ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????.

3) ?? ????? 185, ????????????? 2, ??????? ???????, ??? ????????? 2006/112 ??? ??
?????? ??, ??? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ???, ??
????? ???? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????????
?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ???? ???? ?????? ? ?????? ? ??????
????????.

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

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