

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 59?, ????? ??????,
????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ??????????
????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ??????????
2008/8/? ? ? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ??? 11, ?????????? ??-????????
„????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? SK Telecom Co. Ltd ? Finanzamt
Graz-Stadt (????????? ??????? ?? ????? ?????, ?????????) (????????? ??-????????? „?????????
????????“) ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ??
?????????? ?????????? ?? SK Telecom ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??????
?? ?????????????? 2011 ?.

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

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

3 ?????????????? 22 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

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

4 ??? I, ??? 1, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ?????????? ? ??????? ?
?????????????:

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

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

????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????
?? ???????“.

5 ??? IV („????????????? ??????“), ????? 3 („?????????? ?? ??????“) ?? ?????????????? ???????????
????????????? ? ??? 24, ?????????? 2:

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

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

6 ??? √ („????? ?? ?????????????? ??????“) ?? ??? ???? ?????????? ????????? ????? 3, ?????????
? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ????? ? ????? 3 („????????? ??????????????“). ???
?????? ????????? ??????????? 9 („????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????
[?????]“, ??? 59 ?? ????? ??????????):

„???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ????, ????? ?
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? [?????], ? ????????,
??????? ??? ? ?????????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????:

[...]

?) ?????????????????????? ??????;

[...]“.

7 ? ????? ????? 3, ? ????????? 10 („????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
??? ??????????????“) ?? ????????? 59? ? 59? ?? ?????????????? ?? ???.

8 ??? 59? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????:

„?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????, ?????????? ??????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????, ????? ?????? ??
????????? ? ????????? ? ????????? 44, 45, 56 ? 59:

?) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ????? [?????], ??? ?????????????????
????????? ? [?????????????????] ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? [?????];

?) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?
????????????????? ????? [?????], ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????
????????? ? [?????????????????] ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

[...]“.

9 ??? 59? ?? ?????????????? ??????:

„????????????? ??????? ?????????? ??? 59?, [????? ??????], ????? ?) ??? ?????????????? ? ??? 59,
?????[? ??????], ????? ?) ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????, ?????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??? ?????? ??????????
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????????? ???, ????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? [?????] ??? ??? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????
?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????, ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????
[?????]“.

10 ??? XIV ?? ?????????????????? ?? ??? („?????“) ?????????? ????? 2, ?????????????? ????? 398 ??
????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??????? „????????? ?? ???“.

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

11 ???? 3 bis ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ????????) ?? 23 ?????? 1994
?. (BGBl., 663/1994, ??????? ??-???????, „UStG 1994“) ? ?????????? ??, ?????????? ??
????? ? ?????????? ?????????????? (?????? ??-???????, „UStG 2010“), ?????? ??????????:

„????? ??????

???? 3 bis. (1) ????? ?????? ?? ?????????, ????? ?? ?? ?????? ? ??????????. ????? ??????
???? ?? ????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ??
????????????.

[...]

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

[...]

(5) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 6—16, ????? ? ?? ??? 3bis [??
????????????? (?????? ?????????? ??????) ?? UStG 2010]:

1. ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 2, ??? ?? ?? ???????,
?? ?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ????? ?? ?????, ?? ?? ??????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????;

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

3. ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????? 1 ? 2.

(6) ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 8—16 ? ?? ??? 3bis [?? ??????????????
(???????? ?????????? ??????) ?? UStG 2010], ?????? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 5, ????? 1 ? 2, ?? ????? ?? ?????????? ?? ???????,
?????? ?????????????? ??????????? ?????????????????? ??. ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ? ????????? ?? ??? ?????????? ??????

(7) ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 8—16 ? ?? ??? 3bis [?? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?? UStG2010], ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 5, ????? 3, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,
?????? ?????????????? ??????????? ?????????????????? ??. ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

[...]

(13) ??????? ?????? ?? ??????? ?? ????????? 14 ?? ?????? ?? ??????????:

a) ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????????? 5, ????? 3 ? ?????????
????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?? [?????],
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???????;

[...]

17 ????????? ?????? ????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? SK Telecom, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????? 59? ?? ??????????????? ?? ???, ??? ????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ??????????? SK Telecom ? ??????????????? ??????????? ?????????? ? ?????????, ??????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????.

18 ???? ???? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? SK Telecom ?????? ?????????? ?????????, ???? ?????????????? ??????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ???, ?????????), ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ??? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ??????. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? 59? ? 59? ?? ?????????????????? ?? ??? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ? ??????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ????????????? Bundesfinanzgericht (????????????? ??????????? ???) ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ???? ?????? ?? ? ??????????????? ? ??????? ?? SK Telecom, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ?????????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????? 10 %, ?????????? ?? ???.

19 ???? Bundesfinanzgericht (????????????? ??????????? ???) ???????, ?? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????????????????????, ?? SK Telecom ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??? ??????????????? ?????? ??????????. ??? ?????? ??????? ?????? ??? SK Telecom ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????? | ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????.

20 ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????? ?? 13 ?????????????? 2018 ?. Verwaltungsgerichtshof (????????????????????????? ???, ??????????) ??????? ?????????????? ?? Bundesfinanzgericht (?????????????? ??????????? ???).

21 ?? ??????????? Verwaltungsgerichtshof (????????????????????????? ???) ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? 59? ? 59? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ???????????, ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????. ??-?????????????, ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ? ??? ??????????????? ?? ? ???.

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

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

22 ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????? ??????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ? ????? 59? ?? ?????? ??????????????, ? ???????, ?????? ?? ? ??????????? ? ????? 59?. ??? ?????? ??????????????, ??????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????????? ? ? ??????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????????????? ??????? ??????, ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????????????????????????? ???????, ??????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ???????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????????

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

23 ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof (???????????????????? ???), Bundesfinanzgericht (???????????? ??????????) ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? „????????????[? ?????????? ? ?????????????????]“ ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 59? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

24 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????? 59?, ?????? ?????????, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? „????????????[? ?????????????? ? ?????????????????]“ ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

25 ??-?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? „?????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ???, ? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????.

26 ??? ?????? ????????????????????? Bundesfinanzgericht (????????????????? ????????????? ???) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

„1) ?????? ?? ?????? 59?, [?????? ?????????,] ?????? ?) ?? ?????????????[?? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? „????????? ?????????????????? ?????? ?????????“, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? „????????????? ? ??????????????????????“ ? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? [??????] ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? [??????]?

2) ?????? ?? ?????? 59?, [?????? ?????????,] ?????? ?) ?? ?????????????[?? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ????????? 1, ?????? ?????????????? ?????? 59 ?? [????? ??????????????] ?? ?????????????????? ?????? [??????], ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? [??????] ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? [??????], ?????? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????, ?????????????????? ? [????] ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????“.

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

27 ? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? 59?, ?????? ?????????, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?

????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????
— ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??
„????????????[? ?????????? ? ?????????????????]“ ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????
?? ?????? ?????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????.

28 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????, ?????????? ?
?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ??????????
(??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ????? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?.
29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 59, ?????? ???????, ?????????? i) ?? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??
?????? ? ??????????????, ?? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 24, ?????????? 2
?? ??????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????,
?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?
????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????.

30 ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????, ??????
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??-????????????? ? ?????? 59, ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ??
????????? ? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????
?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

31 ??????? ?????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? 59? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ??? ?????????????????????????
????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????
?????, ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????,
?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????.

32 ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? 59? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????? ?? ???????, ??? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????????????, ?????? ??????? ?? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ??????? ?????????????, ??
????????????? ?? ?????????????????????????????? ???????.

33 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ??
????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????
??????????.

34 ??? ????? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ? ??? ???? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????? ????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

35 ?? ????????? ??????? ????????? ? ????? ??????, ????? ????????????? ?? ??????
 ????????????? ?????? ????????? ?? ?????? ??????, ????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
 ????????????? ?? ????????????? ? ????????? ?????????????? ?????, ????????? ?? ??? ?? ??????????
 ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????????, ????????? ?????? ????????????? ?? ????? ?????, ?
 ?????? ?????? ?? ????????????????? ? ????????? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ??
 SK Telecom, ????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ????????????????? ?? ????? ??????????????
 ??????? ????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ????
 ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

36 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ????????????? ???????
 ?????????, ?? ???? ??????, ?? ???? 1, ????????? 2, ????? ?????? ?? ?????????? ??
 ??????????, ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?
 ?????????????????, ? ?? ?????? ??????, ?????????, ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ??
 ?????? ?? ?????-???????????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ?? ?? ????????? ?? ??????, ?? ??
 ?? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??? (???????? ?? 4 ?????????? 2019 ?., KPC
 Herning, C771/18, EU:C:2019:660, ? 36 ? ????????????? ????????? ?????????).

37 ?????? ????? ?? ?? ??????????, ????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? 44 ??
 ?????????????? ??, ?? ??????? ??????? ????? ?????????????????? ? ????????? ??????????????,
 ??????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ???????, ??
 ????????? ? ?????????????????? ?? ????????? ?????????? ??????????????? ???????, ?????? ????? ?????
 ?????????,

38 ???????, ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??
 ?????????????????? ?? ??? ? ??????? ???????????, SK Telecom ??????? ? ????????? ?????????? ????
 ????????? ???????, ? ??????? ???? ? ????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????
 ?? ?????????????????? ???????????.

39 ??? ????? ?? ?????? ????????? ?? ??????? ????????? ???????, ?? ??????????????? ??
 ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
 ????????? ???????, ??????? ??????????????? ?? SK Telecom ?????????????? ??????????? ???.

40 ?????? ???? ,???? ??? ?????????????? ???? ???? ? ????????? ?????????????? ?? ?
 ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ????????? ??? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ????????? ???????, ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ???? 59?,
 ????? ??????, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? — ????? ?? ??????????? ???????
 ?? ?????????? ?? ???????, ????? ? ?????? ?????, ???? ?????????????? ?? ????????? ?????????? —
 ???? ??????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ????????? ??????????,
 ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????

[illegible]

42 ?????? ????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???

?????????? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????,
???????? ?? ???????????????, ????? ????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????, ? ??
????? ?????? — ??????????????? ?? ??????? (?? ? ????? ??????? ??????? ?? 17 ????????? 2015
?., WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ? 41 ? ?? 13 ???? 2019 ?., Srf konsulterna,
C?647/17, EU:C:2019:195, ? 28 ? ??????????? ??????? ?????????).

43 ? ?????? ?? ??????? ?? ????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ????? ??????????? ? ??
???????? ?? ? ??????????? 10 („?????????????????? ?? ?????? ??????? ????????? ??
????????????“), ????? ?? ?????? ? ?????? 3, ????? 3, ??? V ?? ??????????? ??????????, ??????
?? ?? ??????, ?? ????????? ? ????? ????????????? ??????????? ?? ????? ? ????? ?? ????????? ?? ??
???????????????? ??????????? ?? ?????????????????, ?? ? ????? ?? ?? ????????????????? ????????? ?
?????? ????????? ????????? ? ?? ?????????????.

44 ??? ????? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ????? 59?, ?????? ???????,
?????? ?) ?? ????? ??????????? ???????????, ??????? ??????????????? ?????? ?? ????? ? ?? ??
?????????? ?????????? ?? ????????? ????????????? ? ????????? ?? ?????, ????????? ???????
????????????????, ? ????? ??????????? ?????, ?? ??? ????????? ? ????????????????? ? ??????????
???????????????? ????????? ???????.

45 ?? ?????? ?????, ?????? ??????????? ??????????????? ????????? ? ????? 88 ?? ???????????????
??, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????????????? ??????????????
?????? ?? ??????? ????????? ?????????, ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ??????
?? ?? ????????????? ? ????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?
????????????? ??????, ??? ?? ? ????????????? ?? ?? ?????? ????????? ??????????? ?????, ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ???????.

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

47 ??????????? ? ??????, ??????? ?? ?????????????? ? ????? 44 ? 45 ?? ?????????????? ???????,
?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ????? ??????
????? ?? ????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ????? ??????

48 ??????? ??????????????, ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ????? 59?,
????? ??????, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ?????????????, ??? ?? ????????? ?? ? ?????????????? ??
?????? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??
?????????????? ?????? ???????, ?? ??????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???,
????? ? ?????????????????? ???????, ?????????? ? ????? 398 ?? ??????????? ??, ?????? ??????,
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????
?????? ??????????????? ?? 8 ?????????? 2020 ?., Weindel Logistik Service, C?621/19,
?????????????????, EU:C:2020:814, ? 48).

49 ????????, ????? ?? ????????? ?? ???? ???????? (89-?? ??????????? ?? 30 ?????????? 2009 ?., Document B — taxud.d.1 (2010)176579—645) ??? ? ??????????? ? ?????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ? ???? 59?, ????? ???????, ????? ?) ?? ???? ??????????? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ????? ??????. ??-?????????? ???????, ?? ??????? ??????? ???? ?? ???? ?????????? ? ????? ? ????? ????????? ? ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ???????, ???? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ?? ? ??????? ? ??????, ??? ???? ??????? ?????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????????.

50 ? ????? ?? ?????????????? ??-???? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ???? 59?, ????? ???????, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ??????????, ??????????????? ?? ??????????? ? ????? ????????? ????????? ??????????? ??????????? ?? ????????? ????????? — ????? ???? ?? ?????????????? ??? ???? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ???? ???? ????????? — ??? ?? ???? ????????? ?? ????? ?? ??????????? ??????????????? ????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ???????, ? ????? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? „????????????[? ????????? ? ?????????????????]“ ?? ??????????????? ?? ???? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ??????????????, ??????? ?????? ?????????????? ??????? ???? ?? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?? ???? ????????? ?????? ?????????????????? ?? ????????? ?????????, ??????, ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ????????? ??????? ?? ????????? ?????????, ??????????????????? ?? ???? ?????????????? ???? ?? ??????????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ????????? ?????????????? ? ??????? ?? ??????.

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

51 ? ????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ??????????? ???? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ??????????????????? ???? ??????????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 59?, ????? ???????, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????, ????????? ?? 1 ?????? 2010 ?., ? ??????????? 2008/8/? ? ? ?????? ?? 12 ????????? 2008 ?., ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????? ? ?????? ????????? ????????? ??????????? ??????????? ?????????? — ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ? ???? ???? ????????? — ??? ?? ???? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? „????????????[? ????????? ? ?????????????????]“ ?? ??????????????? ?? ???? ????????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ??????? ?????? ?????????????? ??????? ???? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????????? ??????????????, ???????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????, ??????????????????? ?? ???? ?????????????? ???? ?? ??????????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ??????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ??????.

??????

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