

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

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

??? 15?? ?????????? 2021 (*)

«???????????????? ?????????? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? –
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????????? – ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? – ?????? 59?,
?????? ???????, ?????????? ?? – ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????
????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????»

???? ????????? C-593/19,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????) ??
????????? ??? 29?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 5 ?????????????? 2019,
??? ?????????? ??? ??????

SK Telecom Co. Ltd

?????

Finanzamt Graz-Stadt,

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

????????????? ??? ????? E. Regan (????????????), ?????????? ??????????, M. Ileši?, E. Juhász, ?.
????????????? ??? I. Jarukaitis, ??????????,

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

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

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

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

- ? SK Telecom Co. Ltd, ?????????????????????? ??? ??? J. Fischer, ?????????????? ??????????,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? F. Koppensteiner,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Aguilera Ruiz,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? L. Mantl,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 22?? ?????????????? 2020,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ??????????????????, ??? 1?? ?????????????? 2010, ?? ??? ????????? 2008/8/E? ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????? 2008 (?? 2008, L 44, ? 11) (??? ?????: ??????? ???).

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

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

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

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

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

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

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

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

?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????.»

5 ?? ??????????? 3, ??? ?????????????????? «????????? ?????????????», ??? ??????? IV, ? ?????????? ?????????????????? «????????????????????? ??????????», ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 24, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? 2 ?? ?????:

«?? “????????????????????????????? ?????????????” ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????, ??????????, ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????,

10 ? ?????? XIV ??? ?????? ??, ??? ??????????? «???????? ?????????», ???????????
?? ????????? 2. ??? ?????? ?? ?????? 398 ??? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????

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

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

? UStG

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

«????? ???????»

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

$$[\dots]$$

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

$$[\dots]$$

(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 [??? ?????????????? (???????? ?? ?? ??????????) ??? UStG 2010], ?? ?????? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????? 5, ?????? 3, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ???. ?? ?? ?????? ????????? ????????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ???????????, ?????????????,

$$[\dots]$$

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

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

[...].

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

[...]

12. ?? ?????????????????????? ??????????,

[...].

(16) ??? ?? ????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ????????????? ? ?????????????
??? ?????????????, ? Bundesminister für Finanzen (????????????????? ?????????? ?????????????)
???????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ? ?????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? 6, 7, 12 ? 13, ????????? a, ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ????? ? ????????????????? ? ?????????????????? ??? ??????
????? ??????. ?? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????:

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

2. ????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????? 14, ?????? 14, ??? ?
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????? 5,
????? 3, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ????? ? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ??
[?????].»

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

12. ??? ?? Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der
sonstigen Leistung bei Telekommunikationsdiensten sowie Rundfunk- und
Fernsehdienstleistungen (????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????) (BGBl. II, 383/2003), ???
????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (??
????: ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????):

«????????? ?? ?? ?????? 3bis, ????????????? 10, ?????? 13 ?? 14, ?? ?? ?????? 3bis, ?????????????
13, ??? UStG 1994, ??? ?????????????????? ?? ??? [Bundesgesetz (????????????????? ????) (BGBl. I,
71/2003)], ?????????????????? ?? ??????:

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

14 ? SK Telecom ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ? ??????, ?? 2011,
 ???????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ????????
 ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ??
 ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????
 ?????????? ??????????????,

15 ??? ???? , ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
 ????? ? ? ?????? ?? ?? ??????? ?? SK Telecom ?????? ?????????? ?????? ??????
 ?????????????? ? ? ?? ?????????? ?? , ? ?????? ?????????? ?? 20 % . ? SK Telecom ??????
 ????? ????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ? ????? ? ?? ?????????????? ??????? ???????
 ?????????????? ????? ? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????.

16 ? SK Telecom ?????? ??? ?????????? ???? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ????
 ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ??????????? ??? ?? 2011,
 ??????? ?? ??? ??????????????? ??????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????? | ???
 ?????????????? ?????????? ???? ?????????????.

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

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

[illegible]

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

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

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

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

23 ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ??????????????), ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ??????????????
?????????????), ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? «????????????????? ?????????????????? ?
?????????????????????» ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ??????? 59? ???
????????? ???, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
???? ?? ?????? ?????????? ???????.

24 ??????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ???, ?? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????
??, ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????
«????????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????» ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????.

25 ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ??? «?? ??????????????????» ?????? ?? ?????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ???.

26 ??' ?????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ??????????????)

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

«1) ??? ? ???? 59?, [????? ??????], ?????????? ??, ??? ????????? [???] ??? ?????? ??? ?
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????
?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? “?? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????”, ????????? “????????????????? ??? ??????????????” ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? [??????] ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? [??????];

2) ??? ? ???? 59?, [????? ??????], ?????????? ??, ??? ????????? [???], ??? ?????? ??? ?
????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????
????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? [??????] ???' ?????????????? ??? ??????
59 ??? [?? ??? ???? ??????], ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ????
?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????
????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? [??????], ? ?? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? [??????], ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ????
????, ?? ??? ???? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? [???];»

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

27 ?? ?? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????
????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ??????????
??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ???
????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????
????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? «????????????????
????????????????????? ? ??????????????????» ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????, ??? ???? ??????
??? ?? ??? ???? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????
?????? ?????.

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

29 ??????, ?????? ?? ?????? 59, ????? ??????, ???????? ??, ??? ?????? ?????, ?
????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????,
??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???
??? ?????? ?? ?????? 24, ??????????? 2, ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????
??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ???.

30 ?????????, ??? ??????????, ?? ?????? 59?, ????? ??????, ?????????? ??, ??? ??????
??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????
????????? ?????????, ?????? ?????, ??? ?? ?????? 59 ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?
????? ?????, ? ?????? ?????????? ???' ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??? ??????????
??? ?????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????.

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

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

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

34 ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ???, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

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

36 ?????, ?????????????????? ???, ??? ?????? ?????????????, ?????, ??? ?? ?????? 1,
????????????? 2, ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????, ???
?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??, ?????????, ?????? ? ?????, ???
????????????????? ??????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????????????

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

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, ????????? B – taxud.d.1(2010)176579 – 645] ??????????? ??? ?
?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????
59?, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????. ?????????????, ?? ?????????? ??? ? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???' ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?
?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????

50 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??
?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???? ????
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ???, ??? ?????? ??????? ??????????????????
? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????, ??? ?? ??????? ??????
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
«????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????» ??? ?? ???? ??????? ??????, ???? ???
????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ???, ?????????????? ??? ??

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

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

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

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

?? ????? 59?, ????? ???????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/? ???? ????????????,
??? 28?? ??????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ????????????????? ??????,
????? ?????????????????, ??? 1?? ????????????? 2010, ?? ??? ??????? 2008/8/E? ???
?????????????, ??? 12?? ????????????? 2008, ????? ??? ??????? ??? ?? ??????????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??, ??? ?????? ??????? ?????????????????? ?
?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ??????? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????????
???????????????? «????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????» ??? ?? ?????? ???????
??????, ????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ??
?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???????
???, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ????? ? ??????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???
?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???????.

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

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