

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

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

??? 12?? ??? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ????? ?????? ????? ?????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/?? – ????? 90 – ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? – ????? 183 – ??????????
????????? ?????????? ??? – ????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ??? ??
????????? ?????????? – ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? – ??? ??? ?????? ??????????»

???? ?????? C844/19,

? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????? ?????????? ??????????, ???????) ?? ??????
?? 24?? ??????? 2019, ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? 15 ??????? 2019, ???
?????? ??? ???

CS,

Finanzamt Österreich, Dienststelle Graz-Stadt, ???? Finanzamt Graz-Stadt,

????

Finanzamt Österreich, Dienststelle Judenburg Liezen, ???? Finanzamt Judenburg Liezen,
technoRent International GmbH.

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

????????? ??? ??? A. Arabadjiev, ?????? ???????, A. Kumin, T. von Danwitz, P. G. Xuereb
(???????) ??? I. Ziemele, ????????,

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

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

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

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

– ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? A. Posch ??? F. Koppensteiner,

– ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? L. Mantl,

??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? 21?? ??????? 2021,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 90, ?????????? 1,
??? ??? ?????? 183 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
?????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ?:
?????? ????), ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????? 2, ??????? ??????, ???
????????? 2008/9/?? ??? ??????????, ??? 12?? ?????????? 2008, ??? ??? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ???
????????? ?????? 2006/112, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? (?? 2008, L 44, ?.
23).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??????, ???
CS, ?????? ???????, ??? ??? Finanzamt Österreich, Dienststelle Judenburg Liezen
(????????? ?????????? ?????????? ??? ???????, ?????? Judenburg Liezen, ??????),
????? Finanzamt Judenburg Liezen (????? Judenburg Liezen), ???, ???????, ??? Finanzamt
Österreich, Dienststelle Graz-Stadt (????????? ?????????? ???????, ??????? Graz,
??????), ??? Finanzamt Graz-Stadt (????? Graz), ??? ??? technoRent International
GmbH, ??????? ?????????????? ??? ???????.

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

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

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

3 ?? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????:

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

4 ??? ???? 167 ??? ?? ??? ??????:

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

5 ?? ?????? 183 ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????:

«????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? [????? ?????????????? ?????? (??)]
?? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? ?? ?????????? ??? ??????????.

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

? ?????? 2008/9/??

6 ?? ?????????????? ?????? 1 ??? 3 ??? ?????? 2008/9 ?????????????? ?? ???:

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

79/1072/???? ??? ????? ???????????, ??? 6?? ?????????? 1979, ??? ?????????????? ??? ???????????
??? ?????? ??? ????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? [?? ??. ?. 09/001, ?. 111].

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

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

7 ? ?????? 2008/9 ??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? 1, ??? ?????????????? ??????
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 3 ??? ?? ?????? ??????.

8 To ????? 19, ?????????? 2, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
?????.

9 ??? ?? ??? 21 ??? ?????? 2008/9, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????????.

10 ?? ?????? 22, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????:

«?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?, ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 19 ?????????? 2 ?, ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?????? 21.»

11 ?? ?????? 26 ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????:

«?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? 22 ?????? 1.

[...]»

12 ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ????:

«1. ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? 22 ?????? 1 ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??
?????????.

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

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

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

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

13 ?? Bundesabgabenordnung (????????????? ?????? ??????????, BGBI. 194/1961), ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? (??? ????: BAO),
????????? ??? ??? 205, ?? ??? «????????? ??????????»:

«(1) ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ???
????????? (????????? 3), ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? 1? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? (????????? ??????????). ?
????????? ?????? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ????:

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

[...]

(2) ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 2 % ??? ?????? ???
?????????. ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? 50 ??? ?????? ???
? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 48 ????.

[...]»

14 ?? ?????? 205a ??? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «T????? ?????? ??????» ???
????????? ??? 1? ?????????? 2012, ?????? ?? ????:

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

[...]

(4) ?? ?????? ?????? ?????? ??? 2 % ??? ?????? ??? ?????? ?????? ????. ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? 50 ????.»

15 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ????, ?? ?????? 3 ??? Verordnung des Bundesministers für
Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an
ausländische Unternehmer geschaffen wird (????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? 21?? ?????? 1995 (BGBI. 279/1995), ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? (BGBI. II, 158/2014), ????????, ??? ??????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ???, ???, ???, ???

????? ??? ??????????? ?? 4 ?????? ?? 10 ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ? ???? ???? ???? ???? ?????? ??
????????? ????, ?????? ?? ?????????? ???? ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ??
????????? ?????? 2 % ???? ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???. ??
????????? ???? ? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ?, ???? ?????? ??
????????? ?? 6 ?????? ?? 10 ?????????? ?????? ??, ?? ?????????? ???? ?????? ??
????????? ??????????, ?? 8 ?????? ?? 10 ?????????? ??????. ???? ?????? ??????????
????? ??????????????, ?????? 1 % ???? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??
?? ???? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???? ???? ?? ???? ??
?????????. ?????, ???? ???? ?????????? ???? ?????????????, ?????? ?????? 1 % ???? ??
?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???? ?????? ??
????????? ?????? ???? ?? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????? ??
????????? ???? ???????????.

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

16 ? CS ?????????????? ?????????? ???? ???????. ?? ??? ?????????? ?????? ???? ??
??? ??? ?????? ??? 2007, ?????? ?????? ?????? ??? 60 689,28 ???.

17 ??????, ? ?????? Judenburg Liezen, ?? ?????? ??? ?????? ??? 18 ?????????? 2007
????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? CS ???? ?? 14
689,28 ???.

18 ? CS ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????. ??? 15 ?????? 2013, ?
????????? ???? ?????? ???? ?? Unabhängiger Finanzsenat (????????? ??????????
?????, ??????). ??? ???????, ?? ?????????? ???? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?
CS ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ??????????.

19 ??? 30 ????? 2018, ? CS ??????, ???? ??? ?????? 205a ??? ??, ?????? ??????????
????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? 1?? ?????????? 2012, ??????????
????????? ?????? ???? ??? ??????????. ? ?????? Judenburg Liezen ?????????? ??? ??????
????? ?? ?????? ??? 10?? ?????? 2013.

20 ??? ?? ?????????? ?? ???? ? CS ?????? ?????????? ?????? ???
Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ?????????? ???), ? ?????? ??? ??????
?????. ???? ?? ?????????? ???, ?? ?????? 205a ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ???? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????? ???
?????????.

21 ? CS ?????? ??????? ?????? ??? Verwaltungsgerichtshof (????????? ??????????
??????????, ??????) ???? ??? ?????? ???? ?? ??? ?????? ???????.

22 ??? ?? ??? 2003-2004, ? technoRent International ?????????????? ?????????? ??????
????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????. ??? ??????????
????? ???? ??? ?????? ??? 2005, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? 367 081,58
????? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

23 ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?
????? ?????? ??? ?????? ??? 2006. ??? 10 ?????? 2008, ?? ?????????? ??? ??
technoRent International ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ???, ? ?????? Graz ?????, ?????????, ??? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ??, ?? ?? ?????, ??? ?????? ?????????? ??????????

????????? ????. ?? ????????, ? ?????????? ????. ????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ????.
????????? ?????? ??? technоРent International.

24 ?? ??????? ????. ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ??????
????? ?????? ??? ?? Unabhängiger Finanzsenat (????????? ?????????? ????) ??? 8
????????? 2013. ??? 10 ?????? 2013, ?? ??? 367 081,58 ??? ?????????? ?? ??? ????
????????? ?????? ??? technоРent International.

25 ??? 21 ?????????? 2013, ? technоРent International, ?????????? ??? ??????? ?? ???
??? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? 367 081,58
????? ??? ??? ?????? ?????? 2005 ??? 2013. ?? ?????? ??? 4?? ??????????
2014, ? ?????? Graz ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ??? ?????? ??? 1?? ?????????? 2012, ?????????? ?????? ?? ??? ????
205a ??? ???, ??? ??? 8 ?????????? 2013, ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
Unabhängiger Finanzsenat (????????? ?????????? ??????????).

26 ? technоРent International ?????? ?????? ?????? ??? Bundesfinanzgericht
(????????? ?????? ?????????? ?????????) ??? ??? ?????? ??? ?????? Graz, ??? ??
????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???.. ?? ?? ??? ?????? ???????, ?? ??????
?? 29?? ?????? 2017, ???, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ???
??????????, ? technоРent International ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? 2 ?????????? 2005 ??? ??? 9 ?????? 2008.

27 ?? ?????? Graz ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????? ??????????).

28 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
?? ?? ??? ?????? 205 ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????, ?? ?? ??? 205a ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

29 ??? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????, ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

30 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ?????????, ?? ?????? ??, ??????
????????? ?????????, ?? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ??? 183 ??? ?????? ???
??, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????????, ??????, ??? ?? ??? 27, ?????????? 2, ??????
??????, ??? ?????? 2008/9 ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ??????
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ???.

31 ?? ??????? ??????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????? ??????????? ??? ???????
?????? ?? ???? ?????? ??????? ??????? ???, ??? ???? ?????? ??? ?????? 183 ???
?????? ?? ???? ?, ??? ?????? ??? ??????? ??????? ??? ???, ??? ???? ?????? ??? ??????
90, ?????????? 1, ??? ?????? ????. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ???
????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????
???? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? , ?? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ???? ?, ??? ?????? ? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ? ?????? ???
????????? , ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???, ??? ???? ? ?????????? ???
???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????? , ??????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????? ??????.

32 ?? ??????? ??????? ??????????, ???? ???? ?????????????? ??? ?????? 183 ??? ??????? ????
??? ??? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? 90, ??????????? 1, ??? ?????? ???????, ?? ??????
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??, ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????? 27, ?????????? 2, ??????? ??????, ???
????????? 2008/9 ?????? ???????, ???? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ???
????????????? ???? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??.

33 ??? ???. ????????, ?? Verwaltungsgerichtshof (???????) ?????????? ??????????)
????????? ???. ???????, ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ??????????
????????????? ???. ??????????:

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

????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????;

2. ????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ?? ??? ??? ??? ???????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??? 90, ??????????
1, ??? ?????? [???? ???], ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
???????????, ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
???????????, ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???;
;

3. ?????????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??
????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? 27, ?????????? 2, ?????????? ??????, ?? ?????? [2008/9],
????? ?? ?? ???? ? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?????? 2008/9;»

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

34 ?? ?? ????? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????
?????????? ???, ???' ??????, ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???

?????? ? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ???
?????? ?? ? ?????? 90, ?????????? 1, ?? ? ?????? ??? ???? ??????, ??? ? ?? ? ??????????
????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? 183 ?? ???? ??????, ?? ???? ??????
????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? , ??
????????? ?????????? ??????????, ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ???.

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

35 ?????? ?????? ??? ??????????? ??????????? ?????????? ??? ????? ?? ?????? 183 ???????
????? ???, ??????????????? ???, ??? ????? ?????????????? ??????? ?? ???????????, ??
????????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ??? ????? 167 ???. ??? ?? ???? ?????? ???????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????, ???' ?????, ?? ??????????????.
??????????, ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????
?????????? ????? ??????? ??????? (????., ?????? ?????, ?????????? ??? 21?? ??????? 2012,
Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ??? 38, ??? ?? 26??
????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ??? 33).

36 ????????, ?? ??????? ???? ?????????? ???, ?? ?? ?????, ??? ?????????? ?????? ???
????? ??????? ???? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ? ??????????????
??? ??????? ???? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ????. ??? ??????????, ?? ????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??
????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ???, ??? ??
????????? ??? ?? ?? ??? ????? ?????????? ??????????, ???' ?????, ?? ?????? ??? ??
(?????? ?? 21?? ?????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 38).

37 ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? 183 ??? ?????? ??? ???, ?? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ???, ?????????????? ??? ??????????
????? ??? ?? ??????????, ?? ??? ? ?? ???, ?? ?????? ?????????? ?????????? (?????????)
??? 12?? ????? 2011, Enel Maritsa Iztok 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ??? 33, ??? ??? 14??
????? 2020, Agrobet CZ, C?446/18, EU:C:2020:369, ??? 35).

38 ???????????, ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ????? ?????????????? ??? ???? ??
?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????, ???????, ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ??????? ???, ??? ?????? ??? ? ??????? ?????? ?? ??????????????,
????? ??????? ??????? ???????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???
??, ?? ??? ???????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? (??????
??? 12?? ?????? 2011, Sosnowska, C?25/10, EU:C:2008:298, ??? 33).

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

40 ????????, ??????? ???? 183 ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??
?????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? (????????? ??? 28?? ?????????? 2018, Nidera, C?387/16, EU:C:2018:121,

?????? 25, ??? ???. 14?? ?????? 2020, Agrobet, C?446/18, EU:C:2020:369, ?????? 40).

41 ?? ????. ????????, ???. ????????????. ? ???. ?????? ????????????. ??? ???. ?????? 31 ???. ????????

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

???. ??? ???.' ????????????. ??? ???. 90, ????????????. 1, ???. ????????. ??? ???.

42 ????????, ?? ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ????
?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ?????????? ????
????? ??? ?????? ??, ???? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ????
????????? ????. ??, ???? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ????
????????? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ???? ????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ???? ??????
?? ???? ??? ?????????? ??????????.

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

45 ????????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 35 ??? ?????????? ???,
??? ??? ?????????????? ?????? 1 ??? 3 ??? ????? 2008/9 ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????????? ???
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ?????????????? ???, ???, ??? ?????? ???, ? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?????????.

46 ????????, ?? ??? 27, ?????????? 2, ??????? ??????, ??? ?????? 2008/9 ???????
??? ?????????? ?????????????? ???????, ? ????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ????
??? ?? ??? ????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ???.

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

47 ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??
?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????? ??????? ?? ??????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ? ? ??????????
?????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? 183 ??? ?????? ??? ??????????????????
????? ??????? ??????? ???????????, ?????????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???.

48 ??????????????? ???, ??? ????? ???????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 183 ??? ??????
???? ??? ???????, ???' ????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ? ?????

????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????,
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? (????????? ??? 28?? ??????????)
2018, Nidera, C?387/16, EU:C:2018:121, ?????? 22 ??? 24 ??? ??? ??????????????
?????????).

49 ?? ??? ??????, ??? ????? ?? ?????????? ????????, ??? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 90,
????????? 1, ??? ?????? ???, ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????.

50 ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???,
???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? ???
??? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 183 ??? ?????? ???,
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ???
27 ??? ?????? 2008/9, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

51 ?? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ???,
???? ?????????? ??? ?????? 48 ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ?????? ?????? ? ?????????, ??? ??? ??? ???' ?????????,
??? ?????? 27 ??? ?????? 2008/9, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????????. ?????????, ??? ??????????
? ?????? ?????????? ??? ?????? 44 ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

52 ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? (???????)
??? 5?? ?????? 2019, Eesti Pagar, C?349/17, EU:C:2019:172, ?????? 91 ??? ???
????????? ??? ?????? ???).

53 ??????????, ? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
???????, ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ???????, ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????,
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????,
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ?????? [??????? ??? 19?? ?????? 2019, A. K. ?.?. (????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
EU:C:2019:982, ?????? 159]. ? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

?????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? (?????? ?? 4?? ??????? 2020, Telecom Italia, C?34/19, EU:C:2020:148, ??? 59 ??
???? ??????????? ?? ???????????).

54 ???????, ? ?? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????. ????????????, ? ?????????? ???
?????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????
??????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? contra legem ??????? ???
?????? ?????? (????. ?????? ?? 13?? ?????? 2016, Pöpperl, C?187/15, EU:C:2016:550,
????? 44 ??? ??? ?????????? ???????).

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

56 ??????? ??? ????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
??? ?? ?????? 90, ??????????? 1, ??? ?? ????? 183 ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??
??? ?????? ??? ?????????????? ????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 90,
????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ???, ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? 183 ??? ?? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????????. ????????, ?????????? ???
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

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

57 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ????
?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ????????????
???? ?????????? ?????????????? ??? ???????????, ??? ?? ?????? ??? ????? ??????????, ??? ???????????.

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

?? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?? ????? 183 ??? ?????? 2006/112/?? ???
??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ?????? ??????? ??
?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ????? ?? ?????????????? ???????????????,
????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????
??????, ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 183
?? ?? ??? ?????? ?, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????. ????????, ???????????
??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ????? ????????,
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????
??????.

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

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