

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

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

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

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

????? ?????????? C?844/19,

?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 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) ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????»

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

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

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

13 ? Bundesabgabenordnung (????????????????? ?????????? ??????????????, BGBl. 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 (BGBl. 279/1995), ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? (BGBl. 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 ?????, ?????????, ??? ??? ?????? ?? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?? ?? ?????, ??? ?????? ?????????????? ??????????

????????? ???. ?? ?????????, ? ??????????? ????? ?????????? ?? ????? ??? ????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????????? ??? technoRent International.

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

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

26 ? technoRent International ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzgericht
(????????????????????? ?????????????????? ??????????????????) ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? Graz, ????? ??
?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ????. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????????
??? 29?? ?????? 2017, ???, ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????????? ???
?????????????????, ? technoRent 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 ?? ?? ??? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????
????????????? ?????, ??' ?????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??

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

?????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??? ??????? ???
?????? (???????? ?? 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
??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????????????. ??????????, ???????????????
??? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????????????????? ??? ?? ??? ?????????????,
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
?????????.

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

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