

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

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

17 ??? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ???? ????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/?? — ??? 135, ??????? 1 — ?????? ?? ?????????????? — ??????????? ??
????????? ?????????????? ?????? — ?????????? ?? ?????? ?????????? — ??????,
????????? ?? ??? ?????? ???“

?? ?????????? ??? C?58/20 ? C?59/20

? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzgericht (????????? ??????? ??, ??????) ? ?????? ?? 29 ?????? 2020 ?.
(C?59/20) ? ?? 30 ?????? 2020 ?. (C?58/20), ?????????? ? ??? ?? 4 ?????? 2020 ?, ?
?????? ?? ??????????? ?? ????

K (C?58/20),

DBKAG (C?59/20)

?????

Finanzamt Österreich, ??????? Finanzamt Linz,

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

?????? ?? ?: J.?C. Bonichot (?????????), ??????????? ?? ???????, R. Silva de Lapuerta,
?????????-?????????? ?? ???, ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, L. Bay
Larsen, C. Toader ? N. Jääskinen, ????,

????????? ??????: P. Pikamäe,

?????????: D. Dittert, ??????? ?? ????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 3
????????? 2021 ?,

???? ??? ?????? ???????????, ????????????:

– ?? K ? DBKAG, ?? G. Aigner, Steuerberater,

– ?? ?????????????? ???????????, ?? A. Posch, F. Koppensteiner, J. Schmoll ? S. Zolles, ?
????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????? ???????????, ?? K. Georgiadis, A. Dimitrakopoulou ? M. Tassopoulou, ?
????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? L. Mantl ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? L.
Mantl ? L. Lozano Palacios, ? ?????????? ?? ????????????,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1,
????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ??????
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????? (O? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????
?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-??????
„????????? ?? ???“).

2 ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ????? K (???? C?58/20) ? DBKAG
(???? C?59/20), ?? ??? ?????, ? Finanzamt Österreich, ?????? Finanzamt Linz (??????
????????????? ?? ???????, ??????? ?????????? ?? ???, ??????) (??????
??-?????? „????????? ??????????“), ?? ????? ??????, ?? ????? ?? ????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ??????????
????????? (??), ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???.

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

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

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

3 ??????? ?? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???, ? ????? ??
????????? ?????? ??????????????, ?? ??????? ? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?????? ???
?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? 13, ?, ????? ?), ????? 6 ?? ????? ??????????
77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ?? 1977 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ??????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ???. 1, ??????? ??-
?????? „????? ??????“).

4 ??????? ?? 135, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???:

„????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????:

[...]

?) ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????,,
????? ?? ?????????? ??????;

[...]“.

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

5 ? ?????????? 2009/65/?? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 13 ?? 2009 ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? (?????)
(?? L 302, 2009 ?, ??? 32, ?????? ??-?????? „????????????? ?? ??????“) ?? ?????? ?
????????? ?????????? 85/611/?? ?? ?????? ?? 20 ?????? 1985 ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???????

? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? (???????) (?? L 375, 1985 ?, ????. 3; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????. 6, ??? 4, ????. 149), ?????????? ??-????????? ? ?????????? 2001/107/?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 21 ?????? 2002 ?. (?? L 41, 2002 ?, ????. 20; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????. 6, ??? 1, ????. 138) (????????? ??-????????? „????????? 85/611“).

6 ???. 2 ?? ??????????? ?? ?????? ??????:

„1. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????:

[...]

) „????????????? ??????????“ ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????);

[...]

2. ?? ?????? ?? ??????? 1, ????. ?) ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? II.

[...]“.

7 ???. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ? ???? ??????, ?????? ? ?????????? ? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 85/611, ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„- ?????????? ?? ???????????.

- ??????????????:

a) ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????;

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

) ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????????? ?????????? ??????????);

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

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

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

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

) ?????? ?? ?????? (????????????? ?????????? ?? ??????????);

) ?????????? ?? ??????.

- ??????????“.

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

????????????? ?????????????? ???????, ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????????
????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????. ?????? ??? K ?????, ?? ??
?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????
????????? ?? ?????? ??????????.

12 ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ???????, ?????????????? ?? K ??
????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
????? ??????, ?? ?????, ?? ?????????????? ?? K ?????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??-????? ?????? ??????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????
? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ??????, ??????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???.

13 K ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 9 ?????????? 2014 ?. ??????
??? ?? ?????? 2008—2012 ?, ?? 25 ?????????? 2015 ?. ?????? ??? ?? 2013 ?. ? ?? 23
????? 2019 ?. ?????? ??? ?? 2014 ?. ??? ?????????? ??????????, ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? „????????? ??
????????? ?????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 135, ?????? 1, ?????? ?) ??
????????? ?? ???.

14 ??? ??? ?????????? Bundesfinanzgericht (????????? ?????????? ???) ?????? ??
???? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„????? ?? ??? 135, ?????? 1, ?????? ?) ?? [????????? ?? ???] ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ?????? „????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????“ ?????? ? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????“.

???? C?59/20

15 ? ?????????? ?????? ?? 11 ?????? 2008 ?. ?????????? ? ?????? ??????????
SC GmbH ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
DBKAG, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????? ??-????? „????????? SC“).

16 ?????????? SC ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. SC ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

17 ?????????? SC ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????
????? ?????? ?? DBKAG. ?????? DBKAG ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? SC ? ?? ?????? ?????????? (??-????????? ??????)
?? ??????????), ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????. ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? DBKAG ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ??????????
DBKAG ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? SC ??????????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? SC. ?? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
DBKAG ?????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? SC ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? DBKAG ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

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

18 ? ?????? ? ?????? ?? 11 ??????? 2008 ?. ? ?????????? ?????? SC ?? ??????????
?? DBKAG ?????? ?????? ??????. ??-????????? SC ????? ?????????? ?? ????
????????? ?? DBKAG ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? SC
? ? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? . SC ??
????????? ??? ? ??? ? ?????????? ?????, ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ????
????????? ? ???.

19 SC ?????? ?????????? ?? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????
????????? ?????? ?? ???? , ?????? ?? ?????? ???? ? ?????? ???? ? ?????????? ?? ????
????????? ?????? , ?? ???? ?? ?????? ???, ?? ???? ?????? ?????????? ?? ????
????????? ?????? ?? DBKAG ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? .

20 DBKAG ?????? ???, ?? ?????????????? ?? SC ?????? ?????? ?? ?????? ????
?? ?????????????? , ?????????? ???? 135, ?????? 1, ???? ?) ?? ?????????? ?? ????
????????? DBKAG ?????, ?? ??? ?????? SC ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ???? ? ?????? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??
????????? ???? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? . ?????? DBKAG ?????, ?? ????
?? ?????????? ?????? SC, ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ???? ?? ????
????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? .

21 ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ????
????????? ?? ???? SC ?????????? ?????? ?????? ?? ???? . ?????? ?? SC
????????? ?????? ?????? ?????? , ?? ???? ?? ???? ?????????? , ?? ???? ?????????? ??
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? . ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? , ?? ??? ??? ?????? SC ?? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????
????????? ?? DBKAG, ?????????????? ?? SC ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? , ??
?? ?????? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? .

22 DBKAG ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 24 ?????? 2014 ?. ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ???? ???? 2009 ?. ? 2010 ?, ?? ???? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ???? 2009 ?. ? 2010 ?. ?? ???? ?????????? ??
????????? .

23 ???? ???? C?58/20, ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? , ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? , ?????????? ?? ????
????????? ?????? ?? ???? “ ?? ?????? ?? ???? 135, ?????? 1, ???? ?) ?? ?????????? ??
?? . ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ????
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?????? ?????? ?? ???? ?? ????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? SC ?????? ?? ???? ?????? , ?? ???? ??
????????? ?? SC ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ????
????????? .

24 ??? ??? ?????????? Bundesfinanzgericht (????????? ?????? ???) ?????? ??
???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ??????:

„????? ???? 135, ?????? 1, ???? ?) ?? [????????? ?? ????] ?? ???? ?????? ?? ???? ,
?? ???? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ????
„????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? “ ?????? ???? , ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??

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

25 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 3 ??? 2020 ?. ??? C?58/20 ? C?59/20 ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????, ??? ? ??
????????? ??????.

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

26 ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ??? 135, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????.

27 ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

28 ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 13, ?, ????, ?), ??? 6 ??
????? ?????????? ??? ? ?? ??? 135, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???, ???
????, ?????? ??? ? ?????????? ???? 3 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????.

29 ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 2 ??? 2020 ?,
Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ?. 21 ? ??????????
????????? ??????).

30 ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1 ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ???, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????,
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????? (????????? ?? 2 ??? 2020
?, Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ?. 22 ? ??????????
????????? ??????).

31 ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ??? ? ??-????????? ??
??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

? ? ??????? ? ?????????????? ?? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???
(?????? ?? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513,
. 50 ? ?????????? ?????? ???????).

32 ??? ?????????????? ?? ??????????, ????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ? ?????????? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???
(?????? ?? 4 ??? 2006 ?, Abbey National, C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 69).

33 ?? ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 135,
?????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???, ???????, ?????????? ?? ???????????, ?????
????, ?????, ?????????? ? ??????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???
?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????
(?????? ?? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513,
. 47 ? ?????????? ?????? ???????).

34 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ?????? ? ????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ????? 29—33 ??
????????? ??????.

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

35 ?? ?????? ????, ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ??????? ??
???????????????, ?????????? ? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???,
?????? ?? ?? ?????? ??? ?????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ???????????,
????? ??????? ???.

36 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???????, ?????????? ?, „?????????“
????????, ?? ??? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?? ??????? ? ??????? ??
???????????????, ?????????? ? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???,
????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???????.

37 ??????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
???? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????. ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ??
????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ???????,
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ???????
????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? a priori ?? ??-??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??-?????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 13 ??? 2014 ?, ATP PensionService, C?464/12, EU:C:2014:139, ?.
43 ? 44 ? ?????????? ?????? ???????).

38 ????, ????, ?????????????? ? ????, 135, ??????? 1, ????) ?? ??????????? ?? ???
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ??????? ??????????? ?
?????? ?? ??? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??
?? (?. ? ??? ?????? ?? 9 ??????? 2015 ?, Fiscale Eenheid X, C?595/13,
EU:C:2015:801, ?. 68).

39 ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????? ???????, ????, ?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??
????????? ?????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?? 13 ??? 2014 ?, ATP PensionService,
C?464/12, EU:C:2014:139, ?. 72 ? ?????????? ??????? ???????).

40 ? ??? ????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? „?????????“ ???????, ????
?????? ? ??? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ???????????????, ?????????? ? ???
135, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ???????, ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ??????
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??.

41 ??????? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ???????, ?????????? ?? 135, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? (?.
? ??? ?????? ?????? ?? 7 ??? 2013 ?, GfBk, C?275/11, EU:C:2013:141, ?. 33).

42 ??????? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ??????? ???????????????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ???????, ??
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
?? ??? (?. ? ??? ?????? ?? 7 ??? 2013 ?, GfBk, C?275/11, EU:C:2013:141, ?. 27).

43 ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? C?58/20, ?? ?? ?? ??????? ?? ??? ???????,
????????? ?? K ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? 135, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???, ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? . ???????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?????? ?????????? ??.

44 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? C?59/20, ?? ?? ??????? ?? ??? ???????,
????????? ?? SC ?? DBKAG, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? SC, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1,

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

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

45 ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???????, ??????? ?? ??????? ??
?????? ???????????, ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????????????, ??????????? ?? 135, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ??,
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ???????.

46 ?????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????? ?? ?? ?? ???????, ??
????? ? ???????????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ? ??????????? ??
?? ??? 135, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??? ??????????? ??
?????????? II ?? ??????????? ?? ?????? (?????? ?? 4 ?? 2006 ?, Abbey National,
C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 64).

47 ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??-?????????? ??????????? ??
?????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? (?????????? ?? 7 ?? 2006 ?, Abbey National,
C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 64).

48 ????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??
?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? „??????????“ ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??
???? 135, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ??? (?????? ?? 7 ?? 2013 ?, GfBk,
C?275/11, EU:C:2013:141, ?. 25).

49 ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????????? ?? ?? ?? 135,
?????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ???, ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
?? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ? ??? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??? (???. ? ??? ??????? ?? ??????? ?? 7 ?? 2013 ?, GfBk,
C?275/11, EU:C:2013:141, ?. 23).

50 ? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? „??????????“ ?? ??????????? ??????????? ??
???? ?? ??????? ?? ??? 135, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????? ?? ???????, ????? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
??????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??

???????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?, ???, ??? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 7 ??? 2013 ?, GfBk,
C?275/11, EU:C:2013:141, ?. 27).

51 ?? ??????? ?? ??? ??????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ?? ?????????? „?????????“ ?? ?????????? ?????????????? ??? (??. ? ??? ?????? ??????
????????? ?? 9 ?????????? 2015 ?, Fiscale Eenheid X, C?595/13, EU:C:2015:801, ?. 78).

52 ???, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ???????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????? ?? 135, ?????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???.

53 ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????,
????????? ?? 71 ?? ?????? ?? 4 ??? 2006 ?, Abbey National (C?169/04, EU:C:2006:289)
????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? 5 ??? 1997 ?, SDC (C?2/95, EU:C:1997:278), ?? ??
?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? 13, ?,
????? ?), ????? 6 ?? ????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? 135, ?????? 1, ????) ??
????????? ?? ??? (?????? ?? 9 ?????????? 2015 ?, Fiscale Eenheid X, C?595/13,
EU:C:2015:801, ?. 74).

54 ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ???
?? ??????????????, ?????????? ?? 135, ?????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???,
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????.

55 ?????? ?????? ?????? ?????? 37 ?? ?????? ?? 5 ??? 1997 ?, SDC (C?2/95,
EU:C:1997:278), ?? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????, ??? ?? ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
?????.

56 ??-????????? ? ?????? ?? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment Management (UK)
(C?231/19, EU:C:2020:513), ????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ??-????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 135, ?????? 1,
????? ?) ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 48 ? 49 ?? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

57 ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ???? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??????, ? ?? ? ???? ??????, ?? ??? ?? ? ???? ?? „?????????“ ??
???? ???.

58 ??? ??? ?? ?????????? ??-??? ????, ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ??
????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??? 135, ?????? 1, ??????) ??
????????? ?? ???, ??? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

59 ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????????
?? K ? SC ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????
?? ??? ??????.

60 ??-????????? ?? ??? C?58/20 ?????????? ?????????? ?????? ??-????????? ??
????????? ??? ?????????? ?? K ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????.

61 ?? ??? C?59/20 ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ?? ??? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????? ??????????
????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? DBKAG ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? 58 ?? ?????????? ??????.

62 ? ?????? ?? ?????????? ??-??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??? 135, ?????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????
?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ??????.

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

63 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ???????? ? ??????? ?????????????? ?????????????
???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????
???????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????????. ???????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ???????, ?????????? ?? ??? ?? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

???? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????, ????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????.

???????

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