

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

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

??? 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,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ?. ?????????? ?? ?? ?.
????????????????????? ?? ?. ?????????????,

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

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

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

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

????????

1 ?? ????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

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

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

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

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

3 ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?????? ???' ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ??? 09/001, ? 49, ??? ?????: ?????? ?????????).

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

«?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????:

[...]

?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????,

[...]».

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

11 ? K ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??????????????.
 ??????????????, ? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
 ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1,

???????? ??, ??? ?????? ????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????? ? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????? 72 ???
????????? ??? 4?? ????? 2006, Abbey National (C-169/04, EU:C:2006:289), ??? ??? ?????,
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??????, ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ??? K, ?? ?????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????
??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?????????, ? ? ?????? ???, ??? ?? ?????
??? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????
?? ???????.

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

13 ? K ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? 9??
????????????? 2014, ?????? ?? ??? ??? ??? 2008 ??? 2012, ??? 25?? ?????????????? 2015,
????????? ?? ??? ??? ??? ????? 2013 ??? ??? 23?? ?????????????? 2019, ?????? ?? ??? ???
????? 2014 ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????????? ?????????? ??????????»,
???? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ???.

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

«???? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? [???? ???] ??? ?????? ??? ?????
??? “????????????? ??? ?????????? ??????????” ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????»

???????? C-59/20

15 ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? 11
????????????? 2008, ? DBKAG, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ???
SC GmbH, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????
????????????, ?????? ?????????? ?????? (??? ????: ?????????? SC).

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

17 ?? ?????????? SC ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????
????????????? ??? DBKAG. ?????????????, ? DBKAG ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

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

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, ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1,
?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????????????????????? ??????????????, ?? ??????????, ?? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ??

?????? ??? ?????? 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, B,
????????????? ??, ??????? 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 ???????????, ??? ??????? C758/20, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????,
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? K ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ??, ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????

61 ??? ??????? C759/20, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????. ??????, ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????
??? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?
DBKAG ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??????????. ?? ??????
????????????? ??????????????, ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? 58 ?? ?????????? ??????????

62 ??????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ???
?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????

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

63 ?????????? ?? ? ??????? ?????????????? ????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????

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

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

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

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

* ??????? ??????????????????: ? ??????????????