

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

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

14 ????? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??? 99 ?? ?????????? ?????????? ?? ??? — ???????
?????? — ??? ????? ?????????? ??????? (???) — ?????????? 2006/112/?? — ???????
167 ? 168 — ??? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??????? — ??? — ???
— ?????? ?? ??????? — ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????????, ??????
????????????????? ??? ? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ???????, ?? ? ?????????? ?? ??????? ?
?????, ??? ? ??? ?? ?????? ???“

? ? C?108/20

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Finanzgericht Berlin-Brandenburg (????????? ??? ??????-??????????, ???????) ? ??? ?? 5
????????? 2020 ., ???????? ? ??? ?? 27 ?????? 2020 ., ? ???????? ? ?????????????? ??
????

HR

?????

Finanzamt Wilmersdorf

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

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

????????? ??????: E. ??????,

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

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

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

– ?? HR, ?? M. Wulf, Rechtsanwalt,

– ?? ?????????? ????????????, ?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ?????????? ??
???????????,

– ?? ?????? ????????????, ?? M. Smolek, J. Vlá?il ? O. Serdula, ? ?????????? ??
???????????,

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

?????? ????????, ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?
?????????? ??????????? ? ??????????? ? ??????? 99 ?? ?????????? ??????? ?? ???,

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

???????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 167 ? ??? 168, ????) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????? HR ? Finanzamt Wilmersdorf (????????? ?????? ?????????????, ?????????) (????????? ??-???????? „????????? ?????????“) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??), ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? 2009 ?. ? 2010 ?.

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

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

3 ??? 167 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ? ?? X („????????????? ?? ??????“), ????: 1 („????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????“) ?? ??? ??????????, ????: „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????“.

4 ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??? 168 ??????????:

„????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????:

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

[...]“.

5 ?????? ??? 273, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????:

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

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

6 ??? 15 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ???, BGBl. 2005 I, ???. 386) ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? 1: „????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????“.

1. ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????????? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? 14 ? 14? ?? ??? ??????. [...]

[...]".

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

7 ??? 2009 ?. ? 2010 ?. HR ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?
??????. ? ??????-????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
??? ?? ?????????? ?? P GmbH ?????? ? ?????? ?? 993 164 EUR ?? 2009 ?. ? ?? 108 417,87
EUR ?? 2010 ?. ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????.

8 ??? ?????????????? ?????? ? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??
?????????, ?? P ? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? HR, ??? ?
????????? ?????? ????. ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? HR ?
????????? ?? P ?????????? ?????????? ??????, ??? ? Red Bull ? ?????? ?? ???
80 ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????. ?????????? ?? P ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ?? ????? P ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????. ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? HR
????????? ?? ?????????? ?? P ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ????. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? HR.

9 ??? ??? ?????????? ????, ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
P ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? HR, ??? ? ??????
?????, ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???????, ?
????? ?? ??? ?????? ?????? ????.

10 HR ?????? ?????????? ??????????, Finanzgericht Berlin-Brandenburg (????????? ??
?????-?????????, ??????), ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

11 ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?? HR ? ?????????? ?????? ??????, HR ? ?????? ?? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?
????????????? ?? ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?, ??? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ? ???.

12 ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? „????? ?? ??????“ ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????, ?????? ?? ??????, ? ?????? ? ???????, ?????? ?? ?????????? ?
?? ??? ??????, ??? ?????????, ?? ??? HR, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? P ?????????? ?? ??????, ???
????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??
????????? ?????? ????.

13 ?????? ??? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??, ??
????????????? ??? ? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????
?? ??? ?????? ?????????? ????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? . ??? ?????? „????? ?? ??????“ ?? ?????? ?? ??????, ?? ? ??????????
????????? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????

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

14 ?????????? ?????? ? ??-?????? ?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? „?????? ??
?????????“ ?? ??? ?????? ??????. ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ??????
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ??????, ?????? ????, ?????? ?????? ?????????? ? ???????, ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????, ?????? ??? ? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ? „?????????“, ?? „? ??? ?????? ??????“ . ?????? ??? ?????? ???,
?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?
?????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ???, ??? ???, ?? ?? ??????
?? ?? ? ??? ??????, ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??-?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? . ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ? ??????,
?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

15 ????? ??????? ???? ? ??????? ????? ???? ?? ???????, ? ?????? ? ??????????, ??????? ????
?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??? ? ???????????, ?????? ???????????
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????? ?? ? ???? ?????? ?????? ?? ???
????????? ??? ??????????? ? ?? ?????????? ??? ?, ?????? ?? ???????????, ?? ???????????
?? ??? ?? ??????, ?????????? ??????? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???
?????????. ??? ??? ????? ?????????????? ?????????????? P ? HR ?????? ????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ???????????, ?????????? ?
?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????? ? P.
????????? ??? ?????????? ?? HR ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? P ? ???????????, ??? ??? ????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ??
?????????? ?? P ?? HR ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????? ???????????,
????????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????. ?????? ??? ????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ??? ?? ??????? ?? ???, ??? ??? P ? ?????? ?? ?????????????? ???, ?? ?? ??
????????? ??? ?????? ???????????, ??? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
2006/112.

16 ??????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????,
?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ????????. ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ??
????????? ?????????? ?? ???, ???????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????? ? ?????????? ?? ??? ??, ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????. ??
????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? 273 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ????. ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
„?????? ?? ??????????“ ?? ??? ?? ?????????? ?????? ????. ??????, ?????????????????? ?? ??????
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????

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

17 ??? ??? ?????????????? Finanzgericht Berlin-Brandenburg (????????? ??? ??????-
?????????) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
?????:

„????? ?? ??? 167 ?? 168, ????) ?? ???????? 2006/112[...] ?? ?? ??????? ?
?????, ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? [??] ?? ??????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?
????????? ?????? ?? [??] ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ? ?? ? ?????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????, ???
????? ??? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????
????????? ?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ? ?????? ??????“.

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

18 ??? 99 ?? ?????????? ?????? ?? ???, ??-????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ???? ??????
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

19 ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

20 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????
????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????? ?????? ??? ??????
????? ???, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????? ?????? ??? ??????
????? ???, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????? ?????? ??? ??????.

21 ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??
????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
2006/112. ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??
??? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ???
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ? ??????????
????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ?
Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 54 ? 55 ? ?? 16 ?????????? 2019 ?,
Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 34 ? ?????????? ??????
?????????).

22 ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ? ??????
?? ???????, ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
(?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04,
EU:C:2006:446, ?. 59, ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,
EU:C:2012:373, ?. 45 ? ?? 16 ?????????? 2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18,
EU:C:2019:861, ?. 35 ? ?????????? ?????? ??????).

23 ? ????? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ??????
????????????????? ????. ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ? ?? ??? ??????????
????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? ??????????????, ??? ??? ? ??????
????????? ????. ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????? (?. . ???? ?????? ?????? ?????? ?? 6 ??? 2006 ?,., Kittel ? Recolta Recycling,
C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 56 ? 57, ?? 21 ??? 2012 ?,., Mahagében ? Dávid,
C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 46, ?? 6 ?????????? 2012 ?,., Bonik, C?285/11,
EU:C:2012:774, ?. 39, ?? 13 ?????????? 2014 ?,., Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ?. 27 ? ?? 22
????????? 2015 ?,., PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 48).

24 ?????? ????. ????. ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ????. ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?
?? ?????? (?. . ???? ?????? ?????? ?? 6 ?????????? 2012 ?,., Bonik, C?285/11,
EU:C:2012:774, ?. 40, ?? 13 ?????????? 2014 ?,., Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ?. 28 ?
????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?,., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 53).

25 ??????? ?????? ???. ?????? ?????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????????, ?????????? ? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?????????????????? ????. — ????.
?? ? ?????? ? ?? ? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? — ?? ???
?????????????, ????. ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? (?. . ???? ?????? ?????? ?? 21 ??? 2012 ?,., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ?
C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 47 ? 48, ?? 6 ?????????? 2012 ?,., Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774,
. 41 ? 42 ? ?????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?,., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19,
EU:C:2020:673, ?. 52).

26 ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???, ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????? 21—25 ?? ?????????? ???????????, ????.
??????, ?? ?????? ?????, ?? ??? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ????.
????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????. ?? ? ????.
????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ????.
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ????.
?????? ? ????. ?????? ?????? ?????????? ???????????, ????????????.
????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????. ?? ? ????.
?? ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ????. ?? ? ????.
????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ????. ?? ? ???????, ?? ????.
????????????????? ?? ????. ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????. ?? ? ????.
????? ?? ? ????. ?? ????. ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ????. ?? ? ????.
????????? ?? ????. ?? ? ????. ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ????. ?? ? ????.

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

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

28 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????,
?? ?? ? ? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????? ??????, ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ? ? ??????, ??
????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ??
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?????? ??
21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 54 ? 59 ? ? 19
????? 2017 ?, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 52).

29 ???? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????,
????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ???????
????? ????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ??
????? ? ??????? ?????????? (?????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ?
C?142/11, EU:C:2012:373, ?. 60, ?????????? ?? 16 ??? 2013 ?, Hardimpex, C?444/12,
???????????, EU:C:2013:318, ?. 25 ? ? 3 ?????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó,
C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 55).

30 ???? ????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????,
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ??
???????, ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 28 ??? 2019 ?, Vinš,
C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 33 ? ? 17 ??????? 2019 ?, Unitel, C?653/18, EU:C:2019:876, ?.
33).

31 ?? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ???, ?? ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ? ?????? 21—25 ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? — ?? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2006/112, ?? ??????????
????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

32 ?? ?????? ????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ???????????, ?? ?? ? ? ?????? ??????, ??????????
„????? ?? ??????“ ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????, ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ??????, ?? ?????????? ??????, ??-????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
? ??? ?????????? ?? ??????, ? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

33 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? 21—25 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??

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

34 ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ????. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
????????? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?, ????
????????? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????.

35 ?? ?????? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????? ? ??????, ? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ? ??????????????
????????? ??????????. ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? (?????? ?? 21 ??????? 2006 ?,., Halifax ?,., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 74 ? 75; ?? 17 ??????? 2015 ?,., WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 36 ? ?? 10
?? 2019 ?,., Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 35), ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?
????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112. ???? ???? ?? ??? ??????????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 23 ? 34 ?? ??????????
?????????.

36 ?? ??????? ?? ???, ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? 23 ? 25 ?? ??????????
??????????, ?? ?? ??? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????,
????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??

37 ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????? (?. ? ??? ??????
?????? ?? 6 ??? 2006 ?,., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 58), ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??-????????? ??????? ?
????????, ??????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ?? ??????, ? ?????? ?? ??????, ? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ???????, ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 21 ?? ?????????? ???????????, ?
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? 2006/112 ??. ???? ?????? ?? ?????????? ??
?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??
?? ??????, ?????? ?????????? ??????, ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?. ?????? ???? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
28 ??? 2019 ?,., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 33 ? ?? 17 ??????? 2019 ?,., Unitel,
C?653/18, EU:C:2019:876, ?. 33).

38 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ????????, ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????
?????????? ???????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?????, ?????? ??
????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??
????? ? ?????? ??? ? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ? ?????????? ??????? ? ???
??????.

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

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

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

????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (??) ??
????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ???
????????? ?? ??????? ?????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??
????? ? ?????? ??? ? ??????? ?? ???, ??????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ? ?????????? ???????,
? ????

???????

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