

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

???????

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

2 ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ????? Ferimet SL ? Administración
General del Estado (???? ?????????? ??????????????, ??????) ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????????? ?? ?????????? ??? 2008
?. ?????????? ?? ?????????????? ??????????

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

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

3 ??? 9, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????:

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

????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ???, ?????????????? ??????, ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
?? „????????????? ??????“. ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ???
????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??-????????? ?? ??????????????
?????????”.

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

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ??? ??????, ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
????????? ?? ??????”.

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

[...]“.

5 ?????????? ??? 178 ?? ?????????? ??????????:

„?? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????”.

?) ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?
????????????? ? ?????? 220—236 ? ?????? 238, 239 ? 240;

[...]

?) ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????? 194—197
??? ????? 199, ??? ?????? ?? ?????? ????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???????“.

6 ????? 199, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112 ??????:

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

[...]

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

[...]“.

7 ?????????? ????? 273, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????:

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

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

8 ????? 84, ?????????? 1, ?????? 2, ?????? c) ?? Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor
Añadido (????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 28 ?????????? 1992 ?. (BOE ? 312
?? 29 ?????????? 1992 ?, ??? 44247), ? ?????????????? ??, ??????????? ??? ?????? ? ??????????
????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ??????????, ?? ??? ? ?????????? ??
?????????????????? ??? ?? ??????????????????? ?????????? ????, ??????????? ?? ??????????????, ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ??????? ??? ?????????,
????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????? ??????, ?????????
????????, ??????, ??????, ????????? ? ?????????????? ??????, ??????????? ??????? ??? ?????????? ???????.

9 ????? 92, ?????????? 1, ?????? 3 ?? ??????? ?? ??? ????????????, ?? ?? ???, ??????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????????????????? ?????? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????
? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ? ?????????????? ??
?????? ?? ????? 84, ?????????? 1, ?????? 2 ?? ?????? ??????.

10 ????? 97 ?? ?????????????? ?????? ??????:

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

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

[...]

4º ????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????? 165, ??????????

1 ?? ?????????? ??????. [...]

2. ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?
????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? [...].

[...]".

11 ?????????? ??? 165, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ??? „[?] ?????????? ?? ??? 84, ??????????
1, ????? 2 [...] ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???????, ??? ??? ??????, ???
??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????????? ? ?????????????????? ??????".

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

12 Ferimet ??????????, ?? ??? 2008 ?. ? ?????????? ?? ?????????????? Reciclatges de Terra
Alta ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (????????? ?????), ?????????? ?? ?????????? ? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ???????.

13 ??? ???????? Inspección de los Tributos (????????? ??????????, ???????) ??-?????????
?????????????, ?? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???
????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
? ?????????? ??????, ? ??????, ?? ?????????????? ?? Ferimet ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????. ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ???????.
?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
2008 ?. ? ?????? ?? 140 441,71 EUR ? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 140 737,68 EUR.

14 ??? ???? Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña (????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ???????) ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ??? ? ?????????, Ferimet ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? Tribunal Superior
de Justicia de Cataluña (???? ???? ?? ??????????, ???????). ??? ???? ??? Ferimet ??????, ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?? ???
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ??? ??????????
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?? ???
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?
????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????.

15 ? ?????????? ?? 23 ????????? 2017 ?. Tribunal Superior de Justicia de Cataluña (???? ???? ??
?????????????) ?????????? ?????????? ?? Ferimet ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????????
?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????? ? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
?????. ?????????????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???????, ??? ?????? ? ? ???
?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????.

16 Ferimet ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, Tribunal Supremo (????????? ???,

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

2) ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? (????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ????) ??? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?????????????? ?? ?, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????
?????????????, ?? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ? ??????????????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ????

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

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

23 ? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????, ?????????????? ?????????????
???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????? 2006/112, ?????????????? ??? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????????????????? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ??????????
????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ??????????????.

24 ?????????????? ?????????????? ??? ???-?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?????????? ????????. ??-????????? ?? ??? ?? ??
????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?
?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
???????. ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????
???? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????????
?? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????.

25 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ???
?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? 2006/112 ??
?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??? ? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????.

26 ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??
?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ??? ? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???????, ?? ??? 168, (???? ?) ?? ??????????? 2006/112
??????, ?? ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????????? ???
??????, ?? ??? ??????, ?? ??? „????????????????????? ???“ ?? ??????? ?? ??? ??????????.

?? ????? ?????, ??? ????? ?????, ????? ?? ???????, ?? ? ??????? ??????? ??
???????, ?? ????? ??? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????, ?? ?????
?????????????????? ??, ? ????? ?? ??????? — ?? ? ??????????? ????? ????? ?? ?????
?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????. ?? ?? ????? ?? ????????? ??
???????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??, ????? ?? ??????? ?? ????????? ??????, ???
178, ????? a) ?? ??????????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????????????? ????? ????? ??
?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????? 220—236 ? 238—240 ?? ?????
????????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14,
EU:C:2016:691, ? 28 ? 29 ? ?????????? ??????? ?????????, ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan,
C?664/16, EU:C:2018:933, ? 39 ? 40, ? ??????????? ?? 3 ????????? 2020 ?, Vikingo
F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ? 43).

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

28 ?? ????????? ??-?????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ???????????
?? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? 199, ??????? 1 ?? ?????????
2006/112 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????????? ??, ????? ? ??????????? ?? ??
???????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ??, ?? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????? ?
?????????????? ? ??????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?? ??????? ???????
?? ?? ??????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????????, ??????????? ??
????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ? ??? 178, ????? ?) ??
????????????? ?????????? ??????????? (?????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ? 44 ? ??????????? ??????? ?????????).

29 ? ?????, ????? ?? ??? ?? ??????????????? ?????????, ?????????????????????? ???
???????????? ? ????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ? ????????? ?????????????
???????? ? ??? ? ?????????? ?? Inspección de los Tributos (?????? ?????????) ?? ?????????
?? ? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ?????????????????????
???????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ??
????????????????????? ???.

30 ?? ????? ?????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???????
?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????????? ??????
???????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????? ??? ? ?????????, ?? ??????? ?? ??????
???? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? (????????????? ?? 3 ????????? 2020
?, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ? 41 ? ??????????? ??????? ?????????).

31 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ??
????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ???. ????? ??????
????????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ??? 167 ? ?? ?? ?????????? 2006/112 ?????
?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ? ?? ??????? ?? ??? ?? ???
????????????????, ?????? ?????????????????????? ? ??????????? ??????????? ?? ???????, ??
????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????

???? (?????????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 40 ? ??????????? ????????? ??????????).

32 ?????? 273, ?????? ??????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ????????? — ?????? ? ??????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? — ? ?????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ??? ? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???, ? ??????????????? ? ??????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? (?????????????? ?? 3 ??????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 44 ? ??????????? ?????????? ??????????).

33 ? ?????? ??????? ?????? ? ??????, ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ????????????? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 38 ? ?? 19 ?????????? 2017 ?, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 41).

34 ???????????????, ??? ??????????? ? ???????????????, ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? (????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 42).

35 ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??-????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 1 ?????? 2004 ?, Bockemühl, C?90/02, EU:C:2004:206, ?. 50 ? 51, ?? 8 ??? 2008 ?, Ecotrade, C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ?. 62—64 ? ?? 6 ?????????? 2014 ?, Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 34 ? 35).

36 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????, ??? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (????????? ?? 19 ?????????? 2017 ?, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????, ??????? ???????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ??????? ? ?????? ? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????????? ???????, ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

38 ? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?????? ???????, ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 44). ?? ?????? ???????, ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 43). ?????????????????? ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????????????? ??????

????????????????, ????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ????????? ????? ?????? ?? ?? ???????
????????? ?????????? (???????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos
Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 46 ? ?????????? ??????? ?????????).

39 ?? ????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????, ????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ??, ?? ????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????, ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????. ??????????????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?? ??????????
????????????? ??????????????, ?? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???. ??? ?????????????????? ????? ??
?????????? ??-?????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????
????????????????????????? ????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?? ?????? ? ?????????? ?? (?? ?
???? ?????? ?????????? ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 44 ? 45).

40 ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ? ??, ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??, ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
??? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????
(?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?. Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,
EU:C:2012:373, ?. 61 ? ?????????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19,
EU:C:2020:673, ?. 56).

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

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

43 ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ??
????????????? 2006/112, ?? ?????????? „????????????????????? ?????“ ? ?????? ??????? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Tóth, C?324/11,
EU:C:2012:549, ?. 30 ? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 34),
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????????????? ?? ??????.

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

45 ????? ?????????????? ? ?????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????
?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
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 ? ?????????? ??????
????????? ? ?????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20,
EU:C:2021:266, ? 21).

46 ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ??
????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ? ?????????, ?????? ??????
????????????????????? ??? ???? ??????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????, ??
????????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??????? ? ?????????, ?????????? ?? ??????? ??
????????????, ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
?????? ??????? ? ??????, ?????? ? ??? ?? ?????? ? ?? (?? ? ??? ???? ???? ???? ? 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 ? ?????????? ??????
?????????, ? ?????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20,
EU:C:2021:266, ? 22).

47 ? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ??? — ????? ? ?????? ?? ?
????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ??????? ? ??????, ?????? ? ??? ?? ?????? ? ?? —
?????? ?? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? —
????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? — ?? ??? ?
????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ??????? ?????? ??????????
(????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ? 23 ?
????????????? ??????? ?????????).

48 ????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????????, ?? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ? ?????????? ? ??????, ?????? ? ??? ??
?????? ? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??????? ?? ?????? ?? ?????? (????????????? ?? 14 ????? 2021
?, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ? 24 ? ?????????? ??????? ?????????).

49 ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????????????????? ??? — ????? ?? ? ??????

????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ???????
????????????? (??, ??-?????????? ??????? ?? 17 ????????? 2015 ?, WebMindLicenses, C?419/14,
EU:C:2015:832, ?. 36, ?? 10 ??? 2019 ?, Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 35 ? ?? 18
??? 2020 ?, KrakVet Marek Batko, C?276/18, EU:C:2020:485, ?. 85).

55 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ??????????????
?????? ??????????????, ??? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????????? ???????,
?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?
????????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????????, ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

56 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ? ?????????????? ???????,
?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????? ??????? (??, ??-????????????
????????? ?? 6 ?????????? 2014 ?, Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 29 ? ?? 26 ?????? 2017 ?,
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 41). ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ??????? ??? ?? ?
????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ??? (??, ? ?????? ??????? ?????????????? ?? 3 ??????????? 2020 ?, Vikingo F?vállalkozó,
C?610/19, EU:C:2020:673, ?. 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????? ?????? ?? ?????? 44 ?
46—52 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????
?????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????,
??? ??? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ? ???
??? ? ???????, ??? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????? ??
????? ?????, ? ?????? ?? ??????? ??????. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????.

57 ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ?? ??????????. ?????????, ?? ?????? ???????, ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?????????
?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????????????? ?????. ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ??????????
? ??????? ? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? 2006/112 ????? (????????????????? ?? 14 ?????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf,
C?108/20, EU:C:2021:266, ?. 35).

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

????????

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