

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

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

??? 28?? ?????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? 2006/112/? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? ?????????? – ?????? 63 – ?????????? ??? ??? – ?????? 64, ?????????????? 1 – ?????? ???
“????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????” – ?????? ??????? ??? ???
????? ? ?????? ?????????????? ?????????? – ?????? 90, ?????????????? 1 – ?????? ??? ?????
????????? ??? ?????? – ?????? ??? “?? ?????????????? ??? ??????”»

???? ??????? C?324/20,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ????, ???
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????
??? 7?? ?????? 2020, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 22 ?????????? 2020, ??? ?????????
??? ??????

Finanzamt B

?????

X-Beteiligungsgesellschaft mbH,

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

????????????? ??? ??? L. Bay Larsen, ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??????????, J.?C. Bonichot (?????????), ??? M. Safjan, ??????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

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

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

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

- ? X-Beteiligungsgesellschaft mbH, ?????????????????? ??? ??? O. Pantle, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? S. Heimerl,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? L. Mantl,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 1?? ?????????? 2021,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 64, ?????????????? 1,

??? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ???????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28??
?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ???????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt B
(????????????? ??? B, ??????????) ??? ??? X-Beteiligungsgesellschaft mbH ???????? ?? ??
?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????????????? ???
??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ???????.

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

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

3 ? ?????????????? ?????? 24 ??? ???????? 2006/112 ????? ?? ?????:

«?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????? ??
??????????????????, ??? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ???????
?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????.»

4 ????? ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ??? ?????????:

«?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? 1, ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

[...]

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

[...]».

5 ? ??????? VI ??? ???????? 2006/112, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????
??? ??????, ?????????? ?????????? 2, ?? ?????? «?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????», ??
????? ?????????????????? ?? ?????? 63 ??? 67 ??? ?????????.

6 ????? ?? ?????? 63 ??? ?????????:

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ??????????????»

7 ?? ?????? 64 ??? ????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

«1. ?? ??????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 14,
?????????????? 2, ?????????? ?), ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ?? ??????? ??????????????????
?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ???
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????»

2. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
?????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????»

8 ????? ?? ?????? 66 ??? ?????????:

«???? ??????????? ?? ?? ????? 63, 64 ??? 65, ?? ????? ????? ????????? ?? ???????????, ??? ??? ??????????? ???????? ? ??????????? ??????????? ????????????? ????? ?????, ? ????? ??????????? ???????????:

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

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

?) ?? ??????????? ?? ????????? ? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????, ????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ????? ????? ????? ????? ????? ????? ????? ????? ????? ??????????????? ????? ????? ??????»

9. ????? ????? VII ??? ????????? 2006/112, ? ????????? ?????????????? «???? ??????????? ??? ??????», ?? ????? 90 ??????? ?? ?????:

«1. ?? ??????????? ??????????, ??????????????, ?????, ????? ? ????????? ?? ???????????, ? ????????? ?? ?????, ?? ??????????? ????? ?? ??????????????????? ?? ?????, ? ????? ??????????? ?? ????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????????.

2. ?? ??????????? ??????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?? ????? ????? ??????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? 1.»

10. ?? ????? 193 ??? ????????? ??????? ?? ?????:

«? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????? ????????? ? ??????? ??????????????????? ??????????????? ??????????? ? ????????? ??????????????, ????? ??? ??????????????????? ??? ? ????? ??????????????? ??? ????? ??????????? ????????? ?? ?? ????? 194 ??? 199 ??? ?? ????? 202.»

11. ?? ????? 226 ??? ?? ????? ????????? ??????????? ?? ?????:

«?? ??? ??????????????? ??? ????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ????? ????????? ???????, ????? ?? ??????????????? ??????????????? ????? ??????????????????? ?? ????? ??????????? ??? ???, ????? ??????? ?? ??????????????? ??? ???????????????' ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? 220 ??? 221:

[...]

6) ? ??????????? ??? ?? ??????? ??? ????????????????????? ??????? ? ? ??????? ??? ?? ??????? ??? ????????????????? ???????????,

7) ? ??????????????? ????? ??? ??????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ??????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ? ? ??????????????? ????? ??? ??????? ?????????????????? ? ??????????????????? ??? ??????????????? ??? ????? 220, ????? 4) ??? 5), ????? ? ?? ????? ??????????????? ????? ??????????????????? ?? ??????????? ??? ??? ????????????????? ??????????? ???????????????,

[...]».

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

12. ?? ????? 13, ????????????? 1, ????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ????? ????????? ?????????), ??? 21?? ??????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386), ??? ????? ????? ??? ??????? ?? ????????????????? ??????????????????? ????? ??????????? ??? ??????? ????? (??? ?????: UStG), ??????????? ?? ?????:

16 ?? ??? ? ???? ??????? ? ?????? ??? ????????? ????????? ????????? ???? ???? ??? 1
000 000 ???? ????? ???? ???? ????????????????? ???? ?? ???? ????????? ?? ?????? ??????? ??????
200 000 ???? ????? ???? ?? ?????? ???? ????????? ???? ? ?????? ????? ????????????? ???? 30?
???????? 2013. ???? ?? ???? ?????? ????????? ???? ??????, ? ????????? X ????????? ??????????
??? ?? ????????????? ?????. ?? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????????? ????.

17 ??????? ????????????? ???????, ? ??????????? ????? B ???????, ?? ????????? ??? 22??
???????????? 2016, ??? ? ??????? ??????????? ??? ??? ????????? ? ????? ??? ????????? T ???
???????????????????? ?? 2012 ??? ???, ?? ?? ???????, ? ????????? X ??????? ?? ????? ??????????
???? ??? ??? ??? ????????? ??? ???????.

18 ? X ??????? ????????????? ????????? ????? ??? ????????? ??????, ? ????? ?????????????, ???
?? ?????????? ??????????? ????????? ??? Finanzgericht (?????????????? ?????????????, ?????????), ??
????? ????????? ??? ?????????? ????? ?? ????????????? ?????? ???. ?? ?? ??? ??????????
?????????????? ??? ? ????????? ????? ?????? ????? ?????????? ?????? ??????????????????? ??
2012. ?????? ??????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ????? ??? ???????, ? ??????
?????????????? ?? 2013, ? ????????????????? ????????????? ????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??
?????????????????? ????? ??? ??????? ??? ??????? 17, ????????????? 2, ??????? 1, ??? ??? ??????? 17,
?????????????? 1, ?????? ??????????, ??? UStG. ???? ??????????? ??? ??? ????????? ?????
?????????????, ?? Finanzgericht (?????????????? ?????????????) ????????????? ????? ?????????? ??? ?
?????????? ??? ??????? 90, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ????????????? ??????? ?? ???????
??? ?????? ??????????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ? ??????????????? ?????? ??? ??
?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????????,
?????? ?? ?????? ????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ????????????? ??? ?????????? ?????
??? ?????????? ?????.

19 ? ????????????? ????? B ??????? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? Finanzgericht
(???????????????? ??????????????) ????????? ??? Bundesfinanzhof (???????????????????? ??????????????
????????????????, ?????????).

20 ?? Bundesfinanzhof (???????????????????? ??????????????? ??????????????) ????????????? ??? ???
?????????????? ?? ?? ?????? 64, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/12 ??????????????? ?? ??????????
??? ??????????????? ??????. ? ?????????? ?????? ????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
??? ?????? ?????? ??? ??????? ??????? ?? ???????, ???? ??? ?????????????????? ?????????????? ???????
??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ? ??????? ?????????????????? ??????????. ? ????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ??
?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ??????? 63 ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ??????? ???' ?????? ? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???????????.

21 ?? ?? ???? ?????????????? ??????????????? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??????? ??????????? ? ?????????? ??? 29?? ??????????? 2018, baumgarten sports &
more (C?548/17, EU:C:2018:970), ???? ?????????? ???? ? ??????? ?????????????? ??????????
?????????, ???? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ? ??????? ??? ??????????
????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?
?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????
?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ???????, ? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????.

22 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? 29?? ??????????? 2018, baumgarten sports & more
(C?548/17, EU:C:2018:970), ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 3?? ??????????????
2015, Asparuhovo Lake Investment Company (C?463/14, EU:C:2015:542), ???? ?????? ??????????
????? ??????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???
?????????? ??? ?????? ??? «?????????????? ??????????? ??????? ??????????????? ? ??????????????
??????????», ???? ??? ??????? ??? ??????? 64, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112, ??????? ??
?????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ???????.

23 ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ???????? a, ?????? ?? ?????? ?????????, ??? UstG, ????? ?? ?????? ????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????.

24 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ?? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????.

25 ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ? X, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? 2012, ?????????? ??? ??? ?????? ??? 2013 ??? ?????? ??? ?? ??????, ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ????. ??? ?????, ?? ?????????? ?????? ??? ? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ????, ?? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 20?? ????????????? 1993, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846), ??? ??? 21?? ?????????????? 2008, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105), ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????.

26 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????.

27 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

«1) ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? [2006/112];

2) ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????: ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? [2006/112], ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????;»

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

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

28 ???? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
??? ?????? ??? 2012 ??? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????, ???' ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????.

29 ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????
????????????????. ????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

30 ????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????

31 ?????????, ?????? ? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ??????. ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??????????????????????
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? 27?? ????????????????? 2021, Dexia
Nederland, C?229/19 ??? C?289/19, EU:C:2021:68, ?????? 44 ??? ?????? ?????????????????????
?????????????).

32 ????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????.

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

33 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????
??, ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????? 64, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????????
?????????????

34 ????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 64 ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 63 ??? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ?
?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????

35 ??????, ?????? ?? ?????? 63 ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????????
?????????????. ??????????, ?????? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????????????, ?????
????? ?????????? ??? ?????????? 63, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????? ??????

36 ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ???
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ??? 29?? ?????????????? 2018, baumgarten
sports & more, C?548/17, EU:C:2018:970, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

37 ? ?????? «????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????» ??

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

38 ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 64,
????????????? 1, ?? ????????? 2006/112. ?????????, ????????? ?? ?????????? ??????, ? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ???' ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????,
????????????? ?? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????????? ??????, ?
????????? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ??????????
???? ?? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????

39 ??? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?????????????? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??,
?????????, ? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ??????????
?? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????

40 ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?????????????????????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ????????? 2006/112.

41 ?? ??? ?? ?????? ?? ??, ?????????????????? ?? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?? ?????????,
?? ?????????? ?? ?? ?????? 63, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??,
?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????

42 ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? 63 ??
????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????. ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 41 ??
????????????? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

43 ?????????, ?????? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112, ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????.
?????????, ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????

44 ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????? 64, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 226, ?????? 7, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (????, ?????? ?? 15?
????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14,

47 ???????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????? ??? ?? ?????? ???
 ?????????????? ?????? 24 ??? ??????? 2006/112, ? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ???
 ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????????
 ?? ?????????????????? ??????. ???????????, ? ?????????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ???
 ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ????,
 ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? (???????? ??? 2??
 ?????? 2019, Budimex, C-224/18, EU:C:2019:347, ????? 22 ??? ??? ??????????????????
 ???????????).

49 ?? ???? ?????? ????????? ? ???????????? ???? ???????? ?????????? ??? ??????? 64, ??????????? 1, ?? ?? ?????? 66, ????????? ?? ??? ??, ??? ????????? 2006/112. ?????????, ?? ?????????? ?????? ????????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????????, ???? ????????????? ??? ?? ?????? 63 ??? 65 ??? ?????????, ??? ??? ???????????? ????????? ? ???????????? ????????????? ?????????????? ????? ?????, ? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ????????? ??? ????????????? ? ????????????? ??? ??????????????. ???? ???? ,?? ?????? 66, ?????????? ?? ??? ??, ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ???? ?????????????????, ?? ?? ??????????????? ????? ????? ???????????, ????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ??????? ????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ????????????? ??? ?????????????? ??????????? ? ???.

[illegible]

58 ???? ????????? ???? ? ? ????????? ???? ?????????????, ? ?? ???? ????????? ??????????? ?
 ????? ???? ? ? ?????????????, ???? ????????????? ???? ???????????, ?? ??????? ???? ??????

????????? ??? ?????? ???, ?? ?? ??????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ???
???? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????? ??? ?????? 2006/112, ??? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????
????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ???
??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????
???? ??? (????????? ??? 12?? ?????????? 2017, Lombard Ingatlan Lízing, C?404/16,
EU:C:2017:759, ????? 26 ??? ????? ????????????????? ??????????).

59 ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?? ??? ? ???
????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????. ?? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ? ?
??????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ???
?????? ? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???' ?????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????
??? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? (????.
????????? ??? 12?? ?????????? 2017, Lombard Ingatlan Lízing, C?404/16, EU:C:2017:759,
????????? 29 ??? 30).

60 ?????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 90,
????????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????, ? ?????????? ???
????????, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????? (????, ?????? ???
2?? ?????? 2015, NLB Leasing, C?209/14, EU:C:2015:440, ????? 36 ??? ????? ?????????????????
?????????).

61 ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ???
????????? ?? ???, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????? 90, ?????????????? 1, ??? ?????? 2006/112.

62 ?????????, ?????, ????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???
??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ? ?? ?????? ??????, ??? ?????, ??
?????????????. ??? ??? ?????????? ?????, ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????, ?? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????
????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ?????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????, ?
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????.

63 ??????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 51 ??? 54
??? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ??????
2006/112, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????????, ? ?????????????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???.

64 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ??? ??????
???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????, ? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????

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