

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

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

??? 11?? ?????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ????? ?????????????? ????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????
90 – ?????? ??? ????? ?????????? ??? ??? – ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
?? ?????????? ??? ??? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????? ?????? – ??? ??????»

???? ??????? C?398/20,

? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Krajský soud v Brn? (????????????? ?????????? Brno, ??????? ??????????) ??
?????? ??? 29?? ??????? 2020, ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? 20 ?????????? 2020,
?? ??????? ??? ???

ELVOSPOL s.r.o.

????

Odvolací finan?ní ?editelství,

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

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

?????? ??????????: J. Kokott

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

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

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

- ? ELVOSPOL s.r.o., ?????????????? ??? ??? T. Klíma,
- ? Odvolací finan?ní ?editelství, ?????????????? ??? ??? T. Rozehnal,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? M. Smolek, O. Serdula ??? J. Vlá?il,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? S. Jiménez García,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? P. Carlin ??? M. Salyková,

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

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

????????

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

2 ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??? ELVOSPOL
s.r.o (??? ????: ELVOSPOL), ??????? ?????????? ???????, ??? ??? Odvolací finan?ní
?editelství (????????????? ?????????? ??????????, ??????? ??????????) ??????? ? ? ???
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
(??) ??? ??? ??????.

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

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

3 ? ? ????? 63 ??? ?????? ??? ?????? ?? ????:

«? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

4 ? ? ????? 73 ??? ?????? ??? ?????? ?? ????:

«??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????? 74 ??? 77, ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

5 ??? ? ? ???? 90 ??? ?????? ????:

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

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

6 ? ? ????? 273 ??? ?????? ??? ?????? ?? ????:

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

? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??
?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??
?????? 3.»

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

7 ?? ?????? 44 ??? zákon ?. 235/2004 Sb., o dani z p?idané hodnoty (????? 235/2004 ????
????? ?????????????? ????, ??? ????: ?????? ????) ?????????? ??? ?????????? 1 ??
????:

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

- a) ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??
????: ?????????) ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????,
- b) ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????,
- c) ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????,
 - 1. ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? [...],
 - 2. ????????, ?
 - 3. ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
??????,
- d) ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 46, ?????????? 1,
????????? ????.»

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

8 ??? 29 ?????????? 2013, ? ELVOSPOL ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? MPS Mont
a.s. (??? ????: Mont). ??? 19 ?????? 2014, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???.

9 ?????? ????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ?? 2015 ???, ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ????,
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 44, ?????????? 1, ??? ????
????? ???, ?????????????? ??? ? Mont ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ??? ??????.

10 ????????, ? Finan?ní ú?ad pro Jihomoravský kraj (????????? ?????????? ???
????????? ?????? ????, ?????? ??????????, ??? ????: ?????????? ????) ??????
?? ? ?????? ??? ?????? 44, ?????????? 1, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

? ? ?????????? ?? ?????????? ????. ??? ?? ?????????? ??????, ??? 22 ?????????? 2016
? ?????????? ????. ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???
????? ????. ?????? ??????.

11 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????. ?? ?????? ?? 2?? 2018, ? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? 44, ?????????? 1, ??? ?????? ???, ?????????? ??? ? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? Mont ?? ??????.

12 ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ??
????? ??? ?????? ??, ?? ?????? 44, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????. ???, ? ?????? ???
????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 19??
????? 2014 ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? Mont.

13 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? Krajský soud v Brn? (?????????????????
????????? Brno, ?????? ??????), ??? ?? ?????? ?????? ??????.

14 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? 44,
????????? 1, ??? ?????? ??, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ??
??? ?????? 90 ?? ?????? ???.

15 ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?? 90 ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??, ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??.

16 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 44, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ??, ?
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??.

17 ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 90, ?????????? 2, ??? ??????
???. ??????, ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??, ??? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??, ?? ???

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

18 ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
44, ??????? 1, ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 273 ???
?????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????. ?? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ???.

19 ?? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ??? Nejvyšší
správní soud (?????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ??????) ??? 16?? ??????
2019, ?? ?????? 44, ??????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? . ?????????? , ?????? ?? ?? ?????? ???, ???
????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ???.

20 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 44, ??????? 1, ??? ?????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? ???
??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? , ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? , ??? ?????? , ??? ?? ?????? ??? a priori
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ???.

21 ???????, ??? ?? ?????? ?????????? , ??? ?????? ?????? , ??? ?? ??? 44,
????????? 1, ??? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ???
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? , ??????
?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??? 90, ??????? 2, ??? ?? ??? ?? ??? 273 ???
?????? ???.

22 ??? ?? ?????????? ???, ?? Krajský soud v Brn? (????????? ??? Brno,
????????? ???) ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???:

«????????? ??? ?????? ??? ?????? 90, ??????? 1 ??? 2, ??? ?????? [??] ??????
????????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
[??], ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??????????????;»

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

23 ?? ?? ??????????????? ??????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
?????????????? ?? ?? ?????? 90 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ???????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??

24 ???????, ??????????? ?? ?? ?????? 90, ?????????? 1, ??? ??????? ?? ??????????
??, ?? ??????? ???????, ??????????, ????, ????? ? ?????? ?? ??????? ?
?????? ?? ?? ??, ??? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ? ??? ???????
?? ????? ??????? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ??
???? ???.

26 ?? ?????? 90, ?????????? 2, ??? ?????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???
????? 90, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ??????.

27 ????? ???? ??????????????? ?? ???????????, ???? ? ??????????? ??????????????, ? ?????
?????? ??????? ????? ???? ????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????,
?????????? ?????? ????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???????????, ??? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? (????????? ??? 11?? ??????? 2020,
SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ????? 23 ??? ??? ?????????????? ??????????).

28 ????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????
?????????????, ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? [??????? ??? 15?? ?????????? 2020, E. (?? - ?????? ??? ?????? ??????????
?? ??????), C?335/19, EU:C:2020:829, ????? 29 ??? ??? ?????????????? ??????????].

29 ???????, ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ? ?? ????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 11??
????????? 2020, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ????? 24 ??? ????? ?????????????? ??????????).

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

???? ????? ???? ?????????????? ???????????????, ?????? ?? ??? ????? ? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????????? . ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ??? ? ?????????? ??, ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ????, ?????? (????. ?????? ??? 3?? ?????? 2019, UniCredit Leasing, C?242/18,
EU:C:2019:558, ??? 62 ??? ?????????????? ??????????).

31 ??????????, ?? ?????? ?????? ???? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????,
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??, ??? ??? ?????? ??????????,
????? ????, ???, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? (????. ?????? ??? 11?? ?????? 2020, SCT, C?146/19,
EU:C:2020:464, ??? 25 ??? ?????????????? ??????????).

32 ?? ?????????? ????, ??????, ??? ?????????? ?????????? ??, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? «?? ??????», ??? ??? ?????? ??? ?????? 90, ?????????? 2, ???
????????? ????. ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ??, ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? (????. ?????? ??? 11?? ?????? 2020, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ?????? 26
??? 27 ??? ??? ?????????????? ??????????).

33 ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? «????????? ??????», ??? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 30 ??? 32 ??? ?????? ?????????? ??????.

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

35 ????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? , ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ??, ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? , ??? ?????????? ??? ??
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

36 ????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???,
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???,
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

37 ??????????, ? ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????? ?????? ???
?????? ??? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????-????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ??????????.

38 ??? ????? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ????? 90, ?????????? 2, ??? ?????? ??? ???.

39 ????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? 273 ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ???.

40 ??????, ?????????? ???, ???????, ??????? 273 ??? ?????? ???, ??
????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 90,
????????? 1, ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

41 ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ???
?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???,
????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?
????????? ??? ??? (????????? ??? 6?? ?????????? 2018, Tratave, C?672/17,
EU:C:2018:989, ??? 33 ??? ?????? ?????????? ??? ??????).

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

43 ??????, ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ??? ? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

44 ????????, ?? ?? ??????????? ????. ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ????. ?????????? ????. ?? ???????????, ???????????, ????. ?????????? ????. ?
?????????? ????. ????. ?????? ?????? ?? ????. ????. ?? ?????? ????. ?????????? ????. ?????????? ????.
????????? ?????????? ????. ????. ?????? ?????? ?? ????. ????. ?? ?????? ????. ?????????? ????. ?????????? ????.
????. ?????? ????. ?????? ????. ????. ?????????? ????. ????. ?????? 273 ????. ?????? ????. [????. ??????
????. 15???. ?????????? 2020, E. (??? – ?????? ????. ?????? ?????????? ????. ??????), C?335/19,
EU:C:2020:829, ????. 45 ????. ?????? ?????????? ????. ??????????].

45 ????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???.

46 ??????????, ? ??????? ??? ???????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??.

47 ????? ????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????
90 ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????
????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ? ?? ??? ?? ??????????????
????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? , ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?? ???
?????????.

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

48 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ????
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ??????????????
???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? , ??? ??? ?? ??? ?????????, ??? ??????????.

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

?? ?????? 90 ??? ?? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
??????? ?? ?? ????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ? ?? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??? ??? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ? ??????????
???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?
????????? ??? ?? ??????????.

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

* ??????? ?????????????; ? ???????.