

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

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

??? 3?? ????????????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 122 – ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? – ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? – ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????????????? ??????????????????»

???? ???????? C?515/20,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 10?? ?????????? 2020, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 14 ?????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

? AG

?????

Finanzamt A,

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

????????????? ??? ????? L. Bay Larsen, ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????? ??????????, N. Jääskinen ??? J.C. Bonichot (?????????), ??????????,

????????? ??????????????: E. Tanchev

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

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

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

– ? B AG, ?????????????????? ??? ??? T. Hammer, Wirtschaftsprüfer ??? Steuerberater, ??? ??? C. Hammer, Steuerberater,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? S. Costanzo,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? R. Pethke,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 98 ??? 122 ???
????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? B AG
??? ??? Finanzamt A (????????????????? ?????? A, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ?????) ?????????
?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????
?????????????? ?????????????? ??????.

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

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

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

3 ????? ??? ??????????????? ?????? 4 ??? ?????????? ????? ???:

«? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ???
?????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ???????????,
?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????
?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????????????? [???],
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???????
?????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ??? ???? ?????????? ??? ??? ??
????????????? ??????????»

4 ? ??????????????? ?????? 7 ??? ?????????? ????? ?? ?????:

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

5 ?? ?????? 96 ??? ?????????? ??????? ?? ?????:

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

6 ?? ?????? 98 ??? ?????????? ??????? ?? ?????:

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

2. ?? ?????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????
?????????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???.

[...]

3. ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1
????? ??????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????»

7 ?? ?????????????? III ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????

?????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98 ??? ????????, ??? ?????????????????? ?? «????????????» ??
????????????? ?????????????.

8 ?? ?????? 109 ??? 122 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????
????????????? ?? ?????????? ??????????.

9 ?? ?????? 122 ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? [...] ?????? ??????????????
?????????????»

? ??

10 ? ?????????????? ?????????????????? (??? ?????: ??) ?????????????????? ??? ?????????????? | ???
????????????? (???) 2658/87 ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????? 1987, ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? (?? 1987, L 256, ? 1), ????
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? (??) 1101/2014 ??? ?????????????, ??? 16??
????????????? 2014 (?? 2014, L 312, ? 1).

11 ??????????????, ??????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????

????????? ??

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

4401

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

4401 10 00

– ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????, ?????? ???????, ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????:

– ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????????

4401 21 00

– – ??????????????

4401 22 00

– – ?????? ??? ??? ??????????????

– ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????????????? ?? ??????
????????????????, ?????????, ?????????????? ? ?? ?????????????? ???????

a) ????????? ?? ?????????, ?????????, ????? ??????, ?????? ? ?? ????????? ??????

???????? 4401 10 00

b) ?????????, ???????????? ??? ?????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????, ???????, ?????????? ? ?? ?????????? ??????

???????? 4401 30

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

14 ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????
????????????? ?????????????? ??????.

15 ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????, ??? ?? ?????????? ??? 2015,
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? «Flokets weiss» (?????????????????
«?????????????» ?????????? ??????) ??? «Flokets natur» (????????????????? «?????» ?????????? ??????)
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ?? ?????????? ???.

16 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????. T?
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
??? ??????? ??????.

17 ??? ?? ?????????????? ??? 2015, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ??? ??? ?????? ?. ?????????? ??????, ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??? ??? C ?????????? ?? ??? «????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???
?????????????».

18 ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? 2015, ? ?????????????????? ???
?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (19 %),
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????????.

19 ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???
Finanzgericht (????????????????? ??????????????, ?????????), ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
?????????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ???
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ? ??????????????
????? ??? C ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????,
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????.

20 ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht (????????????????? ??????????????) ?????????? ???
Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????).

21 ?? Bundesfinanzhof ?????????, ??? ?????, ?? ??? ??? ????? ??? «?????????»
??? ????? 122 ?? ?????? ??? ??, ????? ?? ??? ?? ??? ????? ? ????? ???
???????????? ?? ????????? ?????.

22 ??? ?????, ?? ????? ?????????? ?????????? ??, ??? ??? ?????? ??
????????????? ?? ????? 122 ?? ?????? ??? ?? ?????????, ?? ????? ??? ????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ? ? ? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 98,
????????? 3, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? III ?? ?? ??? ??????

23 ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ??? ??, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ??????????

24 ?? ?? ?????????? ???, ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??????????)
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??????????:

«1. ??? ? ??? “????????” ??? ?? ??? 122 ?? [?????? ??? ??] ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????, ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??,
????????????? ?????????????? ?? ?????;

2. ??? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 122 ?? [?????? ??? ??], ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? [?],
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 98, ?????????? 3, ?? [?????? ??? ??];

3. ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????: ?????? ?????? ?????? ??
????, ??????? ?? ?????? 122 ?? ?? ?????? 98, ?????????? 3, ?? [?????? ??? ??],
??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? [?], ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
?????? ???, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ???, ??? ???, ?? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ??????????
?? ??? ?????? (?? ??????????: ?????????) ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????? ??? ??????????»

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

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

25 ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ??
????????????? ??, ??' ??? ?????????? ?? ?????? 122 ?? ?????????? ??? ??, ? ?????? ??
«?????????» ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???,
????????????????? ?????????????????? ?? ?????.

26 ?????????????? ??, ??? ???? ?????????? ?? ????????????, ?? ?? ?????????? ???
?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ??? [????????? ?? 9? ?????????????? 2021, Bundesamt für Fremdenwesen und Asyl
(????????????????? ?????? ?????????? ??????????????), C?18/20, EU:C:2021:710, ?????? 32].

27 ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 122 ?? ?????????
????? ??, ? ?????? ?? «?????????????» ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????. ?? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????.

28 ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? «?????????????» ?? ?? ?? ?????? ??????,
????????? ?? ?????? ??????, ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
(?????. ?????????? ?? 9? ?????????????????? 2021, Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ??????
29), ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????
????????.

29 ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? 122 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
?????????????????. ??????????, ?????? ?? ?????? 96 ?? ?????????? ?????? ??, ??? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??, ?????? ? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????, ? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????
122 ?? ?? ?????? ?????????? ???' ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????.

30 ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
[????????????? ?? 29? ?????????? 2019, Inter-Environnement Wallonie ??? Bond Beter Leefmilieu
Vlaanderen, C?411/17, EU:C:2019:622, ?????? 147, ?? ?? 16? ?????????? 2020, JE
(????????????????? ?????? ?? ??????????), C?249/19, EU:C:2020:570, ?????? 23] ??, ??????????
????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? «?????????????» ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ???. ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? «????????????»,
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????,
????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????

31 ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ???' ?????? ?????????? ?? ?????? 122 ?? ?????????? ?????
???, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????

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

32 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 122 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?????, ???' ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ??
????? 98, ?????????????? 3, ?? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ??.

33 ?????????????????? ??, ??? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??

??????????? ?? ??????? III ?? ?????? ??? ?? ???? ?? ??????? ??
 ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? 98, ??????????? 1 ?? 2, ?? ???????, ?
 ??????????? 3 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ????? ?? ??????????? ??
 ??????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??.

34 ?????????, ? ???? ??????????? ???? ?????? ?? ????????? ???? ?? ???? ?? ?????? ????
 ?????? 122 ??? ??????? ???? ???, ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ????? ????????? ??
 ??????????? ?????????? ????????????, ??????? ??????, ???? ????????????? ????????????, ?????? ???
 ???? ??????????? ?? ?????????? ??????????,

35 ?????????, ?????? ?? ??????????????, ??????, ??, ??? ????????? ?? ????? 30 ??
 ????????? ?????????, ?? ????? 122 ?? ????????? ??? ?? ????????? ????????? ??????????
 ??????????? ?? ???????, ??? ?????????, ?? ????????????? ??????. ?????????, ?? ?????????????
 ?? ?????? ??? ?? ?????????, ???' ??????????? ?? ??????????? ?????, ?? ????????? ??????????
 ??????????? ????????????? ????? ????????????? ????????? ????? ????????????? ?????????????.

[illegible]

37 ???????, ??? ????????? ???? ????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ?
 ????? 98 ???? ????? ???? ???? (???????? ???? 27?? ????????? 2019, Belgisch Syndicaat van
 Chiropraxie ?.??., C?597/17, EU:C:2019:544, ????? 44), ????????????? ???? ? ????????? ????
 ?????? ?????????, ??? ????? 122 ???? ???? ?????, ????? ????????? ???? ????? ?????
 ?? ?????????, ???? ????????? ???? ???? ????????? ????????? ?????????, ?????????
 ????????? ???? ???? ?????????, ?????? ?????, ??????????. ??????, ?? ????? ????
 ????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ?????? ????????? ???? ???? ??????????
 ????????? ?????? ?????? ???? ????????? ??????

38 ????????, ???????????? ??? ?????? ???? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????
 ?????????????? ???, ?? ?? ???????, ?????????????? ?????? ??? ???????????? ??? ?????? ?????? ??????????
 ?? ?????? 122 ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????
 ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
 ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ??, ?????? ??? ?? ??
 ?????? 122, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? 98 ??? ??????????, ??? ?? ?????????????? ???????.

39 ?????????, ? ?????????? ??? ?? ????? 122 ??? ??????? ????? ??? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????. ?????????????, ??? ?????? ??????????, ????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ????????????? ??? ????????????? ????????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? (????????? ??? 22?? ????????? 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, C?703/19, EU:C:2021:314, ????? 38, ??? ??? 9?? ?????????????? 2021, Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ????? 25 ??? ????? ?????????????????? ??????????).

40 ??? ?? ?????? ??? ??????? ???????, ??? ??????? ?????????????? ??????? ????????? ?
????????? ??? ?? ?????? 122 ??? ??????? ????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????? ??
?????, ???' ?????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??, ??? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????

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

41 ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?
????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????

42 ????? ?????????????????? ??? ?????? 40 ??? ?????????? ?????????????, ????? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???????
? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????

43 ? ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ??? (?????????
??? 9?? ???????????????? 2021, Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ????? 37 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

44 ????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ??????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ? ?????? ??? ?????? ??????????????. ??? ??????
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ?????????, ??? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?
??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? (????????? ??? 9?? ?????????????????? 2021,
Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ????? 38 ??? ??? ?????????????????? ?????????????).

45 ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ???????, ??
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????, ?????
????????????? ?????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????????, ??????? ??? ?????????, ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 9?? ?????????????????? 2021, Phantasialand, C?406/20,
EU:C:2021:720, ????? 39 ??? ??? ?????????????????? ?????????????).

46 ?????????, ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? in concreto ?????????
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???????
????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??????????????

47 ????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ???, ??? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????,
?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??????
????????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ???????
????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????

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

1) ???' ?????? ??????????? ??? ??????? 122 ??? ????????? 2006/112/? ? ?? ??????????,
 ??? 28?? ??????????? 2006, ???????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????
 ?? ??????????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????? ??? ?? ????? ?? ?????, ?????? ??
 ?????????????????? ??????????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????.

2) ?? ????? 122 ??? ??????? 2006/112 ???? ??? ?????? ??? ?????? ????? ?? ?????, ???' ?????????? ??? ?????? ?????, ????????? ?????????? ????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????.

3) ? ???? ???? ????????????? ????????????????? ???? ???? ??????? ???? ???? ?????????????
 ????? ?????? ???? ????????? ????????? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ?????? ????
 ?? ????????? ?????????? ???? ????????????? ????????????? ?????? ????????????????????? ??????, ???
 ????????? ????????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ????? ?????????, ?? ????????????????? ??????
 ????????? ?????????????, ??? ??? ????????????? ???, ????? ????????????? ??? ?????? ??????????????,
 ?? ?????????? ?????? ??? ????????? ?? ????????????????????? ????? ?? ????? ????????? ???????
 ??????????????, ????? ????????????????? ????? ????????? ????????????????? ?? ?????????????????.

* ?????? ?????????????? ? ??????????????.