

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

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

1 ????????? 2022 ??????(\*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ????? ????????? ?? ????????? ??????  
???????????????? ?????????? (???) — ????????????? 2006/112/?? — ????? 168 — ????? ?? ?????????????  
?? ??? — ??????????? ?? ????????? ??????????????, ?? ??????????????? ? ?? ????????????????????? —  
?????? — ??????????? — ????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????? ?? ?????????????????????  
???? — ????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ??  
???????????????? ????????????? ? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ??????????????????? ?? ?????????????????  
?????? — ?????????, ????????????? ?? ?????????????????????????????????????????????????????????????  
?? ????????????? ??????? — ??????? ?? ?????????????????????????????????????????????????????????????  
?????? ?? ????????????????? ????????????????????????????????????????????????????????????????? — ????? 47 —  
?????? ?? ????????????????? ????????????????????????????????????????????????????????????????? “

?? ???? C-512/21

? ????????? ?????????????????????????????????????????, ??????????????? ?? ????????????????????? 267 ????? ?? F?városi  
Törvényszék (?????????? ??? ???????????, ??????????) ? ??? ?? 31 ??? 2021 ?, ??????????? ? ???????  
17 ??????? 2021 ?, ? ??????????? ?? ?????????????????????????????????????????????????????????????

**Aquila Part Prod Com S.A.**

??????

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebviteli Igazgatósága,**

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

?????????? ?? ??: D. Gratsias, ??????????????????? ?? ???????????, M. Ileši? ? I. Jarukaitis (?????????????),  
??????,

?????????????? ??????????: P. Pikamäe,

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

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

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

– ?? Aquila Part Prod Com SA, ?? L. Réti, ügyvéd,

– ?? ?????????????????????????????????????????, ?? M. Z. Fehér ? K. Szíjjártó, ? ??????????????????? ??  
????????????????????????,

– ?? ??????????? ?????????????????????, ?? O. Serdula, M. Smolek ? J. Vlášil, ? ??????????????????? ??  
????????????????????????,

– ?? ?????????????????????????????????????, ?? B. Béres ? J. Jokubauskait?, ? ??????????????????? ??  
????????????????????????,

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

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

**????????**

1 ????????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ?????????  
10 ? 167, ????? 168, ????? ?) ? ????? 178, ????? ?) ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28  
????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L  
347, 2006 ?., ????. 1; ????????????? ?????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ????. 7)  
??? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ? ?? ???????  
?????????????, ?????? ? ? ????? 47 ?? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????????? ?????  
(?????????? ??-????????? „?????????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Aquila Part Prod Com SA ? Nemzeti  
Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (?????????? „?????“ ??? ?????????????????? ?????????? ?  
????????????????? ??????????????????, ??????????) (?????????? ??-????????? „????????? „?????“) ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ???????—????????? 2012 ?.

**???????? ???????**

**????????? ?? ??????**

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

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

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

4 ?????????? ????? 10 ?? ?????????????? ?????????????:

„????????????? ? ????? 9, ?????????? 1, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? „?????????????“,  
????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ???, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?????????????????????  
?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ???????, ?????????????????????? ?  
????????????????????? ?? ??????????????????.”

5 ????? 167 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????.

6 ????? 168 ?? ????????????? 2006/112 ??????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ?????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????  
?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?  
????????????? ?? ??????;

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

[...]“

7 ?????????? ??? 178 ?? ?????????????? ??????????;

„?? ?? ????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????? ????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????;

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

[...]“.

**????????????? ??????**

8 ??? 1, ?????????? 7 ?? ?dózás rendjér?l szóló 2003. évi XCII. törvény (????? ? XCII ??  
2003 ?. ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????) (Magyar Közlöny 2003/131, 14 ???????  
2003 ?, ???. 9990, ??????? ??-?????? „????????????????????????? ??????“) ??????????;

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

9 ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????????????????? ?????? ??????;

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

10 ?????????? ??? 97, ?????????? 4 ? 6 ?? ??? ??????;

„4. ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?? ??????  
????????, ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ??  
????????????????????????? ?????“.

[...]

16     Aquila Part Prod Com SA ? ?????????????? ?? Agrirom SRL, ????????? ??????????, ?????  
 ?? 2 ??? 2010 ?. ?????????? ? ????????????????????? ?????? ?? ??? ? ??????????. ??????????  
 ????????? ?? ????????? ?? Aquila Part Prod Com ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????? ? ??????,

??????? ? ???????? ????????. ?? 1 ????? 2011 ?. ??? ?????????? ??????? ? ?????  
?????????? ??????? ? ????????, ? ????? ? ??????? ?????????????? ? ??????? ? ??????? ?  
????????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????????.

17 ? ??????? 2012—2017 ?. ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ???????  
?????? ? ?? ? ?????????? ?????? — ??????? 2012 ?, ??? ?????? ?????????? ??????????. ???  
?????????? ??????????? ??????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????????????? ?  
????????????????? ??????????? ? ? ? ?????? ? 86 815 000 ??????? ??????? (HUF) (????  
206 000 ???) ? ??????? 2012 ?, ? 66 012 000 HUF (???? 157 000 ???) ? ?????????? 2012  
?, ? 109 400 000 HUF (???? 260 000 ???) ? ?????????? 2012 ?. ? ? 24 607 000 HUF  
(???? 58 500 ???) ? ?????????? 2012 ?, ??? ? ??-????????? ? ???? ???? ????  
????????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ? ? ?-  
????????? ? ???? — ? ?????????? ??????. ????? ???? ? ?????????? ?????????????? ???????  
?????? ? ?????? ? ???????.

18 ? ??? ?????? ?????????? ??????????????? ????????????, ?? ??? ???????????????  
????????? ?????????????????????? ???? ? ?????????? ???? ??????? ?????? (?????? ? ???????  
?????????). ??? ?????????????? ? ?????????? ??-????????? ? ?????????? ? ?????????? ?  
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?  
? ?????????????????? ? ?????????? (?) ? 178/2002 ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?  
28 ?????? 2002 ?????? ? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?  
????????????????????? ? ?????????? ? ????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?  
????????????????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????  
(? L 31, 2002 ?, ??? 1; ?????????? ??????? ? ?????????? ???? , 2007 ?, ????? 15, ??? 8,  
??? 68), ????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ??????????????  
????? ? ?????????? ???? ????????. ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ??????????????  
????????????, ?????????? ???? ?????????? ? ??????????, ?? ?????????????? ? ???? ? ? ? ? ?  
????????????? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ? ???? ? ? ? ? ?????????????? ??????, ?  
????? ???? ???? , ? ???? ???? ? ? ???? ? ? ??????????????, ????? ???? ? ?  
????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ???????????  
??????????.

19 ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????  
?????????????????, ?? ?????? ? ???? ? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?  
????????????????????????? ???? ? ??????, ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ? ?????????? ?  
????????????? ? , ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ??????, ?????, ?  
????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???????, ????? ? ?????????? ?????? ? ?  
????????, ? ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????????? ???? ?????????? ? ??????????????. ?  
???? ???? ?????????? ?????????????????, ? ???? ???? ?????, ? ?????????????????????? ???? ? ?  
????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????, ???? ????? ? ?????, ? ?????????????? ?  
?????????????, ? ????? ?????????????????????????? ???? ? ?????????? ??????? ? ???????, ?????  
???? ? ?????????? ? ?????? ? ? , ?????, ? ???? ?????????? ? ?????????? ???? ?????????? ?  
????????????? ? ? ? ? ? , ?????, ? ???? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????????? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????????? ? ?????????.

20 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????? „????“ ? 8 ??????? 2017 ?, Aquila Part Prod Com ?????? ?????????????  
????????????? — F?városi Törvényszék (?????? ? ? ? ? ? ? ? , ?????), ? ? ? ? , ? ?????????  
? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ?????, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????????? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?  
????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????. ? ?????? ?????????? Aquila Part Prod Com ??-  
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????,  
?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????, ? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ??  
?????????? ?? ????????? Aquila Part Prod Com ?? ???.

21 ?????????? „?????” ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????  
??-????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ?????? ??????, ??  
????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?  
????? ?? ????????? ? ???.

22 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??  
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? „?????” ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid (C-  
80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373), ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????????????? ?????  
? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ? ?????????????????? ?  
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ? ?  
?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

23 ??-????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?????  
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? —  
????????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????  
????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? —, ?? ??????????????, ??????????????????  
????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????. ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ??????????  
?????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??  
? ??????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??  
?????????, ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ??????, ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????.

24 ??? ?????? ?????????? F?városi Törvényszék (????????? ??? ??????????) ?????????? ?? ?????  
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

„1) ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????????? ? ????? 9, ?????????? 1 ? ????? 10  
?? ?????????????? [2006/112], ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ? ?  
????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
????????????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??  
?????????????, ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????????????? ?????? — ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????  
????????????? ?????? ? ?????????????????????????????? ?????? —, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??  
?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????,  
????????? ?????????????????????? ?? ??????????????

2) ?????? ?? [?????] 167, [?????] 168, ?????? ?) ? [?????] 178, ?????? ?) ?? ??????????????

????????? ?? ? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? [2006/112] ? ? ??????? ?? ??????????  
 ??????? ??????, ?????????? ????? ?? ? ??????? ? ????? ? 47 ?? [????????], ????? ? ?

???????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??  
?????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???????  
????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ??????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ????????? ? ????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ???????, ????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? — ??  
????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??? ?? ? ? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ??????? ? ??????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?  
????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????“.

**?? ?????????????????????? ??????????**

**?? ?????????? ????????**

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

26 ?????? ?????? ??????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ???????, ???????????????  
?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?? ???????????  
2006/112. ? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????  
??? ??? ? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??? ?????  
?????????????? ?????????????????? ??????? ? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??  
????????????????, ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?  
????????? ??? ??? ? ??? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ?  
Recolta Recycling, C-439/04 ? C-440/04, EU:C:2006:446, ? 54 ? 55 ? ?? 11 ????????? 2021 ?.,  
Ferimet, C-281/20, EU:C:2021:910, ? 45 ? ?????????????? ?????????? ???????????).

27 ?? ?? ??????? ?? ??????????, ? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ??  
????????????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ? ??????????, ??????? ???????  
????????????????????????????? ?????? ??????????? ???????, ?? ? ??????? ?? ??????????, ??  
????????????????????????????? ?????, ?????? ? ??????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????, ? ??????? ??? ? ??????????? ?? ?????, ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ? ???????, ?????? ? ?????? ?? ??????? ? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 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 ? ?? 11 ????????? 2021  
?., Ferimet, C-281/20, EU:C:2021:910, ? 46).



28      ????? ????? ????? ????????????? ? ?????????????, ?? ????? ?? ?????????  
???????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????????????? ????? ??  
?? ?? ?????? ????? ?? ????????????? ????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ????? ??  
????????, ?? ?? ? ?????? ??? ? ????????? ?? ?????, ?? ? ??????????????? ?? ??????? ??  
????????, ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ? ?????????? ? ??????, ????? ? ??? ?  
?????, ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ??????, ?????????? ?????? ??? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (???????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C-  
281/20, EU:C:2021:910, ? 48 ? ??????????? ??????? ?????????).

29      ????????? ????? ? ??? ?????????? ? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????,  
???????????? ? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ????????????????????? ????? — ????? ?? ? ??????  
? ?? ? ?????? ?? ???, ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????  
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?? — ?? ????? ?????????????????,  
???? ?? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ????? ??????????????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????  
(????????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C-281/20, EU:C:2021:910, ? 49 ? ???????????  
????????? ??????????).

30      ????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??, ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????????  
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????  
????? ?????, ??????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????, ??  
?????? ?? ?????? ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????????? ????? ? ?????????? ??????? ??  
??????, ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?  
????????????, ? ??? ?? ??????? ??????. ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??  
????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????  
????????????? ?????? (????????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C-281/20, EU:C:2021:910, ? 50 ?  
????????????? ??????? ?????????).

31      ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??????? ????? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??, ??? ?????????????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???????????,  
????????????? ? ?????????????????? ??????. ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C-281/20,  
EU:C:2021:910, ? 51 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

32      ?? ??????????? ?????????, ????????????? ? ????? 27—31 ?? ?????????????? ???????, ??????,  
?? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??  
?????????????? ????? ?? ??? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????????  
?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????  
????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????????, ?? ??? ??? ? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?  
??????, ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??  
?????????????, ? ??? ?? ??????? ??????. ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???  
?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?? ? ?????????????????? (?? ? ??? ??????  
????????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C-281/20, EU:C:2021:910, ? 52 ? ?????????????  
????????? ?????????).

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

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

34 ????????? ???? ????????? ?? ?????????, ??????????? ???? ???? ???? ????????? ????  
???????????????? ?????????, ? ????????????? ?? ?? ????????? ????????????????? ???? ?????????????,  
????? ???? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????????????????? ?????, ?? ????????????? ?  
????????? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ??, ??????? ? ??????? ?? ?????????????, ?  
?????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ??????

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

36 ?????????? ????? ??????, ?? ???? ??????, ?? ????????? ????? ????????????? ?  
???????????????? ?????? ?? ????????? ? ?? ?????? ??????????? ?????????, ? ?? ????? ??????, ??  
??????, ?? ????????????????????????? ???? ? ?????????? ??????? ? ???? ?????? ???? ? ? ??????  
??? ? ????????? ?? ????, ?? ?????????, ? ????? ????????????? ???? ?????, ? ???? ?  
???????????? ??????. ??? ?? ???? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?  
???????????????????????????? ???? ? ?? ?? ?????????? ????????????? ?? ?? ????????????????? ??????  
????????????, ?????????? ? ???? ??????, ????? ? ????????????? ?? ?????????? ????? ?  
???????????? ? ????? 30 ?? ????????????? ??????, ????????????????? ?????????? ????? ?  
????????? ???? ?????????? ?????? ????????? ????????? ????.

37 ?? ????????????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????  
2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ??:

— ?????? ?????????? ?????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????  
???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????, ?? ?????????, ??  
???????????????????????? ???? ? ?????????? ???? ????????? ?????? ? ???? ????????????? ???? ?  
???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
?????????????,

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

**?? ?????????? ???????**

38 ? ?????????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????? ? ??????, ?? ?????? ????????????? ?????? ?? ????????? ???? ???? ?  
???????????????????????? ???? ? ?????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ???? ?  
???????????????? ???? ?  
???????????????? ?  
????????????

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

39 ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ? ????? 27 ?? ?????????? ??????, ?????, ?? ?  
????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????, ?  
?????, ?????, ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ? ??????????  
????? ? ??, ?????, ?????? ? ??????????, ?? ?????????????????????? ??? ? ?????, ?? ?  
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ?????, ????? ? ??? ?? ?????? ? ??, ?  
????, ?????? ? ??????????, ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ???, ?? ?  
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ?????, ????? ? ??? ?? ?????? ? ??.

40 ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ? ?????, ?? ?????, ?? ?????????????????????? ??? — ????? ? ?????? ?? ? ?????????  
?? ???, ?? ? ?????????????????? ?????? ? ?????, ????? ? ??? ?? ?????? ? ?? — ?????? ??  
?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????????? — ?????????? ??? ?  
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ????????? ?  
????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ??? ??????????????— ?? ??? ? ?????  
????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????  
(??????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet, C-281/20, EU:C:2021:910, ? 47 ? ??????????  
????????? ?????????).

41 ??? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ?? ????????? ? ?? ? ?????? ? ??????, ?? ?  
????????????? ?? ??? ?????????????? ????????? ? ?????, ????? ? ??? ?? ?????? ? ??,  
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??  
?????. ??? ??? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????,  
?? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??  
???? ?????, ????? ? ? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? (?? ? ??? ??????  
????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20, EU:C:2021:266, ? 26).

42 ??? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??, ?? ? ??????????????  
?? ??? ?????????????? ?????? ? ?????, ??? ?? ?????? ? ??, ?????????? ?????? ??? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?  
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????????? ?? 14 ?????  
2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20, EU:C:2021:266, ? 27).

43 ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????  
???? ? ?????????? ? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????? ??  
?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ????? 30 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????  
???? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?  
?? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??  
????????????????????????? ????? ? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ???,  
?? ? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?????? ?  
???? ?? ??????. ?????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????, ??? ? ?????????????, ?? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?  
????????? ??? ?????.

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

45    ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????  
2006/112 ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ??:

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

–        ??? ?? ???? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ???? ? ???  
??????, ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????????? ??? ? ?????????.

### **?? ?????? ??????**

46    ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????  
????????????? ??? ? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????? ?  
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????  
?????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??-????? ??????? ?????,  
?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????? ? ??  
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????  
????????????? ???????????????.

47    ? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??  
??????, ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ??-  
?????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????  
?? ?????????????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????? ? ????

48    ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?  
????????? ??????, ?? ???? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ? ??????  
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????????  
????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??? ? ??????, ?????????? ?????? ??? ?  
????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????  
(?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-142/11,  
EU:C:2012:373, ? 54 ? 59, ?? 19 ????????? 2017, Paper Consult, C-101/16, EU:C:2017:775, ?  
52 ? ?????????????? ?? 14 ????? 2021 ?., Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20, EU:C:2021:266, ?  
28).

49    ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????,  
????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????  
????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ??  
????? ? ?????????? ?????????????? (???????e ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-  
142/11, EU:C:2012:373, ? 60 ? ?????????????? ?? 3 ?????????? 2020 ?., Vikingo F?vállalkozó, C-  
610/19, EU:C:2020:673, ? 55 ? ?? 14 ????? 2021 ?., Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20,  
EU:C:2021:266, ? 29).

50    ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????  
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ??? ? ??? ? ?

????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????  
????????????????????? ??? (??????? ?? 19 ????????? 2017 ?, Paper Consult, C-101/16,  
EU:C:2017:775, ?. 51).

51 ??-????????? ?????? ??? ? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??,  
?? ??? ??????, ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????, ?? ??????  
? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????, ? ?????????????????? ???, ?? ??????????  
??? ?????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ? ?? ? ?????????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????, ?? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ???, ?? ??????  
??????, ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? (??????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében  
? Dávid, C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373, ?. 61 ? ?? 4 ??? 2020 ?, C.F. (????????? ?????????),  
C?430/19, EU:C:2020:429, ????? 47).

52 ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?  
????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ??  
????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ? ??????, ?????? ? ??? ?? ??????, ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????  
? ??-????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ? ??????  
?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????  
????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????. ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?????? ??? ?? ?? ?????? ??-????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???  
????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????.

53 ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ??-  
????????????? ??????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????? ? ???, ?????? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??  
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????? ?? 16 ???  
2022 ?, DuoDecad, C-596/20, EU:C:2022:474, ?. 37). ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?  
????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????  
?? ?????? ?? ?????? ?????????????.

54 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????  
2006/112 ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??:

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

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



????? ??????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ???????  
????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ???? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????, ??  
?? ?? ?????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ? ?????  
????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????  
????????????????, ??? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????????????? (????????? ?? 16 ?????????? 2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C-189/18,  
EU:C:2019:861, ? 62 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

61 ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????? ????? ??  
????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ???  
?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ??  
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ???????  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????  
??????, ??? ?????? ?????????????????? ???? ?? ???? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????????? ???? ???? ??????????????

62 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????  
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ???? ?????????????????  
?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ???? ? ???, ????  
????????????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? ? ?????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? (?? ?? ??????????  
????????? ?? 17 ?????????? 2015 ?, WebMindLicenses, C-419/14, EU:C:2015:832, ? 87—89 ? ??  
16 ?????????? 2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C-189/18, EU:C:2019:861, ? 66—68).

63 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ??:  
— ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ???? ??????, ?? ?? ?????????  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ???? ?? ??????????, ?? ?? ? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ???? ??????  
?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ? ?????? ???? ?? ???? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ???, ??? ? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????????????????? ???? ? ???, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ???? ??????????,

— ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ???? 47 ?? ?????????, ?????? ??  
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ?????? ???? ?? ??????????  
?????, ?? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??? ??  
????????????? ?? ?????????????????????????????????? ???? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????,  
??? ???? ?????????????????? ???? ?? ???? ?????????? ? ?????????????? ???? ??? ??? ?????????? ??  
?????????????????????

**?? ??????? ???????**

64 ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ? ?????????? ?????,   
????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ????????????? 2006/112 ?  
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????  
????????? ??????????, ?? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????

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

65     ????? ?? ??????????? ? ?????? 26 ?? ??????????? ???????, ??????? ?????? ?????????? ?  
???, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? 2006/112.

66     ????? ????? ?? ?????? 29 ? 40 ?? ??????????? ???????, ?????????? ?????? ?? ????? ??????,  
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????  
?? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????????????????? ???? , ?????? ? ??????? ??? ?  
????????? ?? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??????? ? ??????, ?????? ? ?????  
?? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????, ??????, ??  
?????? ??????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ? ??????????  
(?? ? ???? ?????? ?????????????? ?? 14 ????? 2021 ?, Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20,  
EU:C:2021:266, ? 36).

67     ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????? ??????????, ? ?????????? ??  
????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????????????????????? ???? ? ?????????? ?? ?????? ????  
????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????????????? ???? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?  
????? ?????????????? ??????? ??????????? ??????, ???? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
????????, ?? ??????????????? ?????????????, ?????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ???? ?????????  
? ???? ??????, ?? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????,  
????????????????? ??????? ?? ?????? ? ??? . ?????????? ?? ?? ??????, ?? ??????????????????????  
????? ???? ?? ??????? ?? ???? ?????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ???? ?? ???? ?  
????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ???.

68     ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??  
???????????? 2006/112 ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????,  
?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??  
????????????????????? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ?  
?????? ? ???, ?? ?????? ??????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????????????? ???? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ???????  
?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?  
?????????? ?? ??????????? ? ?????? ?????????? ?? ???????.

**?? ??????????? ??????????**

69     ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???? ??????????????  
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? . ??????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ???????????  
??????, ?? ?????????? ?? ???????????????????.

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

1)     **?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????**  
**????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????**

**?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??:**

—     **?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??**  
**????????????????????? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????**  
**????????? (??), ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????, ??**



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

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

2) ?????????? 2006/112/??

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

— ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? ??  
????????????????????????? ???? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ??  
???????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ????????? ???? ????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ??  
????????????????? ??????? ?????????, ? ??????, ?? ??? ???? ?????????? ??????? ????????? ??????,  
????????????????????????? ???? ? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????? ??????? ? ???? ??  
???????? ???????,

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

3) ?????????? 2006/112 ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????

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

— ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ???? ?? ?? ?????????  
?? ?????? ??-?????? ????????? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ????  
???????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ? ??????,

— ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????  
????????????? ???? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
?????????????????,

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

4) ?????????? 2006/112/??

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

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

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

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

5) ??????? ?? ????????????? ??????? ??????, ?????????? ? ???? 47 ?? ????????? ??  
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????

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

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

6) ?????????? 2006/112 ? ?????????? ?? ????????? ??????????????

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

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

????????

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