

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

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

4 ??? 2023 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/E? — ??? 135, ??????? 2, ?????? ??????, ?????? ?) — ??????????
?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 135, ??????? 1, ?????? ?) — ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??????????“

?? ???? C?516/21

? ??????? ????????????, ????????, ?? ????????, ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (???????, ??, ???) ? ?? ? 26 ??? 2021 ?, ???.
???? ?? 20 ?????? 2021 ?, ? ??????? ?? ???????????, ?? ???

Finanzamt X

?????

Y,

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

?????? ?? ?: C. Lycourgos, ??????????? ?? ??????, L. S. Rossi, J.?C. Bonichot, S. Rodin ? O. Spineanu?Matei (?????????), ?????,

?????????? ??????: G. Pitruzzella.

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

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

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

– ?? ??????????? ?? J. Möller ? A. Hoesch, ? ?????????? ??
??????????????,

- ?? ??????????????? ???????, ?? R. Pethke ? V. Uher, ? ??????????? ?? ???????????????,

????? ?????? ??????? ???? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ????
????????? ?? 8 ??????? 2022 ?,

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 135, ????????? 2, ??????????, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ?, 1; ??????????

?????? ? ? ?????????? ????, 2007 ?, ???. 9, ???. 3, ???. 7, ???????? ??-?????? „?????????? ?? ???“).

2. ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? Finanzamt X (?????? ???? X, ???????) (?????? ??-?????? „????????? ?????????????“) ? Y ?? ????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? (???) ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????.

?????? ????

?????? ?? ???

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

3. ??? IX ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??? 3, ?????????? „????????????? ? ??? ?? ?????? ??????“, ? ?????? ?? ??????? ??? 135, ?????? ?????? ??????:

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

[...]

?) ??????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ???.

2. ??????????, ??????? ??-?????, ?? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? 1, ????:

[...]

?) ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????; ?????????;

?) ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????;

[...]

????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? 1, ????)“.

????????? ?? ?????????? 282/2011

4. ??????? ??? 13?, ????) ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????? ?? 15 ??? 2011 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 77, 2011 ?, ??? 1), ?????? ? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ?????????? 2013 ?. (?? L 284, 2013 ?, ??? 1) (????????? ??-?????? „????????? ?? ?????????? ? 282/2011“):

„?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????[?? ?? ???] ?? „????????? ???“ ?? ??????:

[...]

?) ?????? ??????, ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ??? ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????“.

5. ??????? ??? 3, ?????? ?????? ?? ?????????? ? 1042/2013 ??? 13? ?? ?????????? ??

?????????? ? 282/2011 ??????? ?? ?? ??????? ?? 1 ?????? 2017 ?.

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

6 ??? 4, ??? 12, ??? ??????? ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ????)
??????) ?? 21 ??????? 2005 ?. (BGBI. 2005 I, ??? 386) ? ??????????? ?? ??? ??????? ?
?????? ?????????????? ??????? ???????:

„?????????? ?? ??? ??? ??????? ?? ??? 1, ??????? 1, ??? 1 ?? ??????? ??????? ?:

[...]

12. a. ??????? ??? ??? ??? ??????? ?? ??????? ????, [...].

7 ??? 4, ??? 12, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ? ???????????
?? ??? ??????? ? ??????? ??????????? ???????, ?? „[?]“ ?? ??????????? ??
????? [...] ??????????? ??? ??? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????
??????, ??? ?? ??? ?? ??????? ?????? (????????? ?????????), ??? ?? ??
?????????????? ??????????? ?? ???????“.

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

8 ??? ?????? 2010—2014 ?. Y ?????? ??? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ? ???????
?????????? ??????? ? ??????. ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ???? ??????????? ?
???? ?????? ??????? ??-????????? ??????????? ??????????? ???????????, ?????? ????? ??
????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?? ???????, ??????????? ? ???????????, ???????????
?????????? ? ??????, ??????????? ?? ?????? ??? ???????, ?????? ???????????
?????????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????? ? ??????????? ? ??????????? ????.
?????????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????.

9 ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? Y ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??
????????????? ? ??????. Y ?????, ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
???? ?????????? ?? ???.

10 ??????? ??????????? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????
?????????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?? ??????????? ?????? ???????????????,
20 % ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ???????????, ??????? ?
???? ?????? ?? ?????????? ?? ????. ??? ??????????? ?????? ??????????? ??????? ??
?????????? ??????.

11 ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?? ??????????? ?? Bundesfinanzhof
(????????? ??????? ???, ???????), Finanzgericht (????????? ???, ???????) ??????
?????? ?? Y ????? ?? ?????, ????? ?????, ?? ?????????????? ????????? ?? ?? ???????
?? ??????? ?? ????? ?? ??? ????? ?????? ??????. ??????? ?????? ??? ?? ???????????
?? ??????????? ? ?????? ??????????? ??????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ??? ?? ???.

12 ??????? ?????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??????
????? Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???) — ??????????? ???????????.

13 ????? ??????????? ????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ??? 135, ?????????
2, ????? ??????, ???? ?) ?? ??????????? ?? ???.

14 ??????????? ??????????? ????????, ?????, ??? ? ?????????? ?? ??????? ?? 19
?????? 2018 ?, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 135, ??????? 1, ????? ?) ??
?????????? ?? ??. ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
?????) ?? ??????? ?? ?????????? ? 282/2011, ????? ? ?? ?????????? ??????????
????, ??????? ????? ??????????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?
????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ??
????.

15 ??????, ???????????, ???????????, ??????, ?? ???????????, ?? ???????????, ??????
????? ??? 135, ??????? 1, ??? ?) ? ??? 135, ??????? 2, ??? ?????, ??? ?) ??
?????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????? ??
?????????? ??????, ??????????? ??? ?????? ? ??????????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???????
?? ??? ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 135, ??????? 2, ??? ?????, ???,
?? ?) ?? ??????????? ??????? ?? ???.

16 ??????, ??????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? 4 ??? 2021 ?,
Frenetikexito (C-581/19, EU:C:2021:167), ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????,
????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????, ?????????????? ????? ??????????, ?? ?? ?? ??????
???? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ??? ????? ?? ?? ??
?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????????? ?? ???, ??? ??? ?? ?????????? ????? ?????????? ???, ????? ?? ?? ??? ??????????
?? ?? ??????????.

17 ??????????? ??????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??????????
????????? Finanzgericht (????????? ???) ??????, ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
? ??????, ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????, ??????? ?????????? ??
????????? ?? ?-????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????,
????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????. ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? 19 ??????? 2018 ?,
Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
? ???-??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????.

18 ?????? ??????????? ?????????? ? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
 ??? 135, ?????? 2, ????, ????, ????) ?? ?????????? ?? ???.

19 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?
?????? ?????-????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???
?????????, ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
135, ??????? 2, ????? ?????, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ???
????????, ?????????? ?????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????, ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??-????????? ?? ?????? ?? 13 ???
1989 ?, Henriksen (173/88, EU:C:1989:329, ?. 17 ? 18), ?????? ?? 19 ?????? 2018 ?, Mailat
(C?17/18, EU:C:2018:1038), ?????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? 18 ?????? 2018 ?,
Stadion Amsterdam (C?463/16, EU:C:2018:22), ?????? ????? ?????????????? ????????

20 ?? ???? ??????, ?? ??????????? ?? ??? 135, ??????? 2, ?????? ??????, ??????) ??
?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ???????, ? ?????? ??????????????? ?? ???????
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??? ?? ???.

21 ??????? ??????? ?? ??????? 135, ??????? 2, ?????? ??????, ??????) ??
?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????, ???
?? ??????????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? 135, ??????? 1, ??????)
?? ??? ???????, ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? 135,
?????? 2, ?????? ??????, ??????) ?? ??????????? ???????.

22 ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ??-?????????? ??
?????? ?? 2 ??? 2020 ?, Veronsaajien oikeudenvaivontayksikkö (?????? ?? ??????????? ?
?????? ?? ?????) (C?215/19, EU:C:2020:518, ? 43), ?????? ?????? ??????????????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????, ???
?? ??? ??????? ?? ??? ?? ???, ?????? ?? ???????, ?????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ???????, ?????? ?? ???????, ?????? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ???????, ?????? ?? ???????, ?????? ??????????? ???????, ???
?? ??? ???????, ?????? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ???????, ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ???????, ?????? ?? ??????? 135, ??????? 2, ?????? ??????,
?????) ?? ??????????? ?? ???, ?? ???????, ?? ??????????? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ??????? ??

23 ? ??? ?????? Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???) ?????? ?? ???
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??????????? ??????:

„?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 135, ??????? 2, [????? ??????] ??????) ??
?????????? ?? ???, ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ???????????
?????????? ? ??????,

– ??? ??????????? (??????????????) ??????? ?? ??? ?? ??????? ??????????? ??
?????? ?? ??? ??
– ??????????? ?? ??? (??? ??????) ?? ?????? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ??
?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (? ???
?????????? ?? ??????? ?? ??? ??) ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 135, ???????
1, ??????) ?? ??????????? ?? ???“.

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

24 ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??
135, ??????? 2, ??? ?? ??????, ????) ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
??????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????
? ??????, ?????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ???????, ??????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? 135, ??????? 1, ??????) ?? ???
??????????, ? ??? ??????? ??????? ?????-?????????? ??????????? ???????.

25 ??? 135, ??????? 2, ????? ??, ??? ?) ?? ?????????? ?? ?? ?? ??, ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?? 135, ?????? 1, ??? ?) ?? ??? ??????.

26 ? ????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??, ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? 135, ?????? 2, ??? ??, ??
?) ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????, ??? ?? ????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????.

27 ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????????? ???????, ??
????????? ?? ??, ?? ?? ??????, ? ?e ?? ??????? ?? ??????????, ??? ?? ?? ??
????????? ?? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??.

28 ??????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??, ?? ?? ?? ??
????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 25 ??? 2021 ?, Q-GmbH
(????????? ?? ?????? ?????? ??????), C?907/19, EU:C:2021:237,, ?. 19 ? ??????????
????????? ??????).

29 ??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????-????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ???????, ??
????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????-????????? ???????
????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? (???. ? ?? ?? ??
????? ?? 25 ??? 2021 ?, Q-GmbH (????????? ?? ?????? ?????? ??????), C?907/19,
EU:C:2021:237, ?. 20 ? ?????????? ?????? ??????).

30 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??, ? ?????? ???????,
??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????. ??-????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 25 ??? 2021 ?, Q-GmbH
(????????? ?? ?????? ?????? ??????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?. 21 ? ?????????? ??????
?????????).

31 ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? (??.
? ??? ?????? ?????? ?? 25 ?????? 1999 ?, CPP, C?349/96, EU:C:1999:93, ?. 32 ? ?? 21
?? 2007 ?, Ludwig, C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 20).

32 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? 135, ?????? 1, ??? ?) ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

(???. ? ?????? ??????? ??????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, Field Fisher Waterhouse, C?392/11, EU:C:2012:597, ?. 28). ?????? ????. ? ??????? ?? 19 ??????? 2018 ?, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 39—41), ?????? ??????, ?? ????. 135, ??????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ????. ??????? ?? ?? ??????? ???? ?? ???????, ?? ??????? ?? ????. ?? ??????? ?? ??????? ?? ??, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ? ?? ??????????? ?? ????. ?????? ??????? ??????? ? ??????? ??????? ???????-?????????? ???????, ? ?????? ??????? ??????? ? ??????? ??????? ?? ????.

33 ?????? ????, ????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????? 77/388/?? ?? ?????? ??
17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
?????? ??????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????:
?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ., ????. 1), ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
????? ?? ??? 135, ??????? 1, ??????) ? ??????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???,
????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?? ??? ?? ??????, ??????????? ?????? ??????? ?? ??????, ? ??????????
?? ??? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????-
????????? ?????????? ?????? (?? . ???? ?????? ?????? ?? 13 ??? 1989 ?,
Henriksen, 173/88, EU:C:1989:329, ?. 14—17).

34 ??????????????, ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ???? 39 ??
????????????? ?, ??? 135, ??????? 2 ?? ?????????? ?? ??? ?? ? ? ??????????????
?????????, ?? ??? ? ??????????, ??? ? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??
????????? ?? ???-????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

35 ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ???????, ?? ????????????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????????, ??????? ? ??? 135, ???????
1 ?? ??????????? ?? ???, ??????? ?? ???????????????, ??? ?? ??? ???????, ?? ???
?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ???????,
????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???, ?? ?????? ??? (?????? ?? 19 ???????
2018 ?, Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 37 ? ??????????? ??????? ???????).
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ? ???????????
?? ???, ??????????? ?? ??? ??????????????? ? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ???????,
????? ??????????????? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ??? ???????????, ??????? ?? ??
????????? ??????????? (?????????? ?? 1 ??????? 2021 ?, Pils?tas zemes dienests,
C?598/20, ???????????, EU:C:2021:971, ?. 29 ? ??????????? ??????? ???????).

36 ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??
?????????? ???????, ?????????????? ???-????????? ?????????????? ???????, ???????
????? ? ??? ?????? ? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????? ? ????????????, ?? ?? ? ? ??????? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????????,
????????????? ???-????????? ???????, ?????????? ?? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? (?? . ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 18 ?????? 2018 ?, Stadion Amsterdam,
C?463/16, EU:C:2018:22, ?. 26 ? ?????????? ?????? ???????).

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

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

????????? ??????????? ?????-????????? ?????????????? ??????????.

38 ?????????? ? ?????, ?? ?????????? ? ????? 31—33 ??-???? ??????? ????????
??????, ?? ??? ?????????? ?? ???-????????? ?????????????? ????????, ?????????? ??
?????? ????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? 135, ??????? 1, ??????) ??
?????????? ?? ???, ??????? ?? ? ???????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ????? ?? ??????? ??,
?? ?????????? ???????, ??????? ?? ? ???????? ??????? ? ?? ??????? ??????? ??) ??
???? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 135, ??????? 2, ????? ?????, ??????) ?? ??
?????????, ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??
????????? ??????. ?????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ???????????,
?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????????

39 ? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 135, ??????? 2, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????
?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??????????,
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????? ? ??????
?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 135,
????????? 1, ????) ?? ??? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ???-?????????
????????????? ???????.

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

40 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
??????????, ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

???? 135, ??????? 2, ????? ??????, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/??. ?? ?????? ??
28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????
???????

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

?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
??????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ? ???????, ???????????, ??????????? ??????????
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?????????? ? ??????? ?? ?? ???????
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? 135,
????????? 1, ????) ?? ?? ????? ???????, ? ?? ????? ?????? ?????????? ???-
????????? ?????????????? ???????.

?????????

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