

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

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

??? 24?? ?????????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 167 ??? 168 – ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? – ?????????? ?????????????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? – ?????????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????»

???? ????????? C?596/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Finanzgericht Nürnberg (????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 28 ?????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ??????

A

?????

Finanzamt M,

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

????????????? ??? ????? E. Regan, ?????????? ??????????, ?. ????????? (?????????), M. Ileši?, I. Jarukaitis ??? Z. Csehi, ??????????,

????????? ??????????????: P. Pikamäe

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

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

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? J. Möller ??? R. Kanitz,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? R. Pethke ??? V. Uher,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 167, 168 ??? 178
??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ???????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ???
???????? 2010/45/?? ??? ?????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ??????:
???????? 2006/112).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ??? ???
Finanzamt M (????????????????? ?????????????? M, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ??????????)
????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? (???) ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????????? ????? ???
????????????????? ?????? ??? 2011.

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

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

3 ??? ??? ?????????????????? «????????????????? ?????????» ?????? IV ??? ????????? 2006/112, ??
????????????????????? «????????????????? ?????????» ?????????? 1 ?????????????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 2,
????????????? ??, ?? ?????? ??????? ??? ? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????.

4 ??? ??? ?????????????????? «?????????????» ?????? X ??? ?????????? ??????, ?? ??????????????????????
«????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????????» ?????????? 1 ?????????????????? ?? ?????? 167, ??
?????? ?????????????? ?? ??????????.

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

5 ?? ?????? 168 ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? 1,
????? ?? ??????

«??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ???????
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ??
????????????? ??????

?) ??? ??????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ??????

[...]».

6 ??? ??? ?? ??? ?????? ? ??? ?????????, ?? ?????????????????? «????????? ?????????? ???
????????????????????? ??????????» ?????????? 4 ?????????????????? ?? ?????? 178, ?? ?????? ??????? ??
?????????????

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

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ?), ?????????, ?????? ?????? ???
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ??????? XI?

[...]».

7 ??? ??? ????????????? «???????????? ??? ????????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ????? ?????» ????? ?? ??? ?????????, ?? ????????????????? «???????????? ??????????» ????????? ?? ????????????????? ?? ????? 203, ?? ????? ????? ?? ?????:

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

8 ??? ??? ??? ????? ?? ??? ?????????, ?? ????????????? «????????? ??????????» ????????? 7 ????????????????? ?? ????? 273, ?? ????? ??????? ?? ?????????:

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

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

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

9 ?? ????? 3, ????????????? 3, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????: UStG) ????? ?? ?????:

«???? ????????????? ????????????? ?????????? ?????????? ????????????? [????? 383 ??? Handelsgesetzbuch (???????????? ??????)], ? ?????????? ????????????????????????????? ?????? ??? ????????????? ??? ??? ??????????????????. ??? ?????????? ????????????????? ???????, ??????? ????????????? ? ?????????????????, ??? ????? ?????????? ????????????????? ??????, ?????? ????????????? ? ??????????????»

10 ?? ????? 15, ????????????? 1, ??? UStG, ????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ????????????????? ????????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????:

«? ????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????:

1) ??? ??? ????? ????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ?? ????? 14 ??? 14a. [...]»

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

11 ?? 2011 o ??????? ?, ?????????? ??? ?????? ?????, ??????? ??? ??? C, ? ?????? ?????????????? ?? W, ??? ?????????????????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? (??? ????: ??????? ???????????). ? W ??????? ??? ? C ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ?? ????. ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ? C ??????? ?????????? ??? ??? W ??? ??? 52 100,84 ????, ?????? ??? ?????? 9 899,16 ????, ? ?? W ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? 64 705,88 ????, ?????? ??? ?????? 12 294,12 ????. ? W ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? C, ? ??????, ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????.

12 ? A ?????????? ??? C ?????????? ??? ?????? 77 000 ????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? 64 705,88 ????, ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? 12 294,12 ????, ??? ??? ?????????????????? ????. ? C ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ????. ??? ?????????? ??????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ? C ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??? 52 100,84 ????, ?????? ??? ?????? 9 899,16 ????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? W. ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ? C ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????, ??? 9 899,16 ????. ? ?? W ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?? ??????, ??? ?????????? ?????? ??' ??????.

13 ? A ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? 12 294,12 ????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? C.

14 ?? ?????? ?????????????? ??????? ???, ?????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? «?????????», ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ????. ?? ??? ???? ??? ??? ?????? ?????????, ?? ??????????????, ???????, ??? ? C ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? –????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???– ???, ?????????, ??? ? W ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????.

15 ??? ? ? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????? 15, ?????????????? 1, ?????? ?????????, ??????? 1, ??? UStG, ??????? ?? ??? ??????? ??? ??? ???????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ??? 12 294,12 ????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ? W ??? ??? A. ?????????? ??? ?????????????? ??? W ??? ??? ?????????????? ??? C, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????????????, ??? ??? ??????? ??? ? ??????????????, ??? ? C, ?????? ?????? ?????????????????? ??? W, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?? ?????? ?????? ???, ???????, o C ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? W ??? ???, ??? ?????????, ? W ?? ?????????? ????? A.

16 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????), ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? A ?? ?????????? ?? ??? ??? 12 294,12 ????, ?????????, ???????, ?? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ? C ??? ?????? 2 394,96 ????, ?????????, ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ??????.

17 ?? ?????? ?????????????? ???????, ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????

???????????? ?????? ??? ????????????? ?????? ?????? ??????????????. ??????, ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ???, ????? ?? ?????????? ??? 14?? ?????????? 2021, Finanzamt
Wilmsdorf (C?108/20, EU:C:2021:266, ????? 35), ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ????? ?????????????? ????? ?????????????????? ??????
?????????, ????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????.

18 ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ????? ?? ?????????????? ?????, ? ?? ?????
????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
?????. ?????? ??? ?????????????? ?????, ? A ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????? 9 899,16 ????. ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????????
????? ??? ?? ?????????????? ?????, ????? ??? ?? ?????? ??? 2 394,96 ????, ?? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????

19 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Finanzgericht Nürnberg (????????????? ??????????????
????????????????, ??????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«1) ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ??? ??? ??? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????
????????, ????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???,
????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??????,
????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????

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

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

?) ?? ?????????? ?????? ??????;»

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

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

20 ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 2006/112
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????, ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? 167 ??? 168 ??? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? (????).

???????? ??? 29?? ????????? 2021, Granarolo, C?617/19, EU:C:2021:338, ????? 63).

21 ??????, ?????????????? ???' ????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??
????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ????
??? ??????? ?????????????? ????. ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
167 ??, ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???
???????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????????
????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? (?????. ?????????? ??? 11??
????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 31).

22 ??? ?????????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????
??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ???
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???' ?????? ?????? ??? (?????????
??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ?????
39).

23 ?????????, ?? ??????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ? ???
????????????????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??? ??? ?????????? ??????? ???
?????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????, ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????????,
????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????
??? ?????????????? ??? ?????? (????????? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11
??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 40).

24 ??????????, ? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ? ??????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????????. ?????????????????, ??????????, ?????
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????
????? ?????????? ?????? ?????????????????????, ??????? ?????????????????????? ?????????????, ??? ? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? (????????? ??? 14?? ?????????? 2021,
Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ????? 21, ??? ?????????? ??? 11?? ?????????????
2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 45 ??? ??? ?????????????????????? ?????????????).

25 ? ?????? ??? ?????????? ???? ??????? ?????? ?? ???????????? ??? ?????? ???? ?
????? ? ???????????? ???? ???? ???????????? ?????, ???? ?????? ??? ???? ??????????????
??? ? ???????????? ?????, ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ???????????????? ?? ??????????
??? ???????????? ?????????? ???? ???????, ????????? ? ??????? ?? ?????????? ???, ??? ???
?????? ???? , ???????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????? ???? ??? ??? ? ,
?????????????, ?? ???????????. ???????????, ? ?? ???? ?????????????? ???? ???? ???????, ???
????? ??????? ??? ??????? 2006/112, ?? ?????????? ??? ??????? ???? ?????? ? ??
?????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ???
?????? ? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ???????????????? ??????? ???
?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? (????? ????????? ??? 14?? ?????????? 2021,
Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ??????? 22 ??? 23, ??? ?????????? ??? 11??
????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????????? 46 ??? 47 ??? ?????
????????????????? ???????????).

26 ?????????, ??? ??????? ???? ?? ??????? ??? ?????????????? ???? ??????? ?? ??????
??????????????? ???? ??????? 2006/112 ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ????
????? ? ??????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ????????? ?????? ??????????????
??? ????????? ??????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ???? ?????????? ??? ??????????
??????????????????? ??? ???? ??????, ???????????????? ? ?????????????????? ?????? ???
??????????????????? ? ?????????????????? ???????????????? ?????? ???? , ? ?????? ??????? ?????? ???? ???
??? . ? ????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (????????? ??? 14??
?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 25, ??? ?????????? ???
11?? ??????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?????? 49).

27 ??????? ??? ??????? 273 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????? ???? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ???? ?????????? ???
?????? . ?????????????, ?????????? ?????????? ???????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? ????
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ???????????? ? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ???? ?????????? ??? ??? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Grupa Warzywna,
C?935/19, EU:C:2021:287, ?????? 25).

28 ?? ???????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ????????? ?????????.

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

29 ?? ?? ?????? ???????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ??
??????????????????? ?? ?? ?????? 167 ??? 168 ??? ??????? 2006/112, ?????????????????? ??? ?? ???????
??? ?????? ??? ???????????????? ??? ???????, ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?? ???
????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????,
????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???? ??? ???
??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???? ??? ?????? ???????, ?????????? ??? ? ??????
????????????? ?????????? ??? ??? ??????

30 ???? ???????????? ??? ?? ?????? 25 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ???
????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??
??????????? ???, ??? ??? ?? ???? ???????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????? ???? ??? ??? ? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????????
????????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????
2006/112, ?????????????? ???? ??????. ? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ??

????? ?????? ??? ?????????????? ????? ????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ???
????????? ?????? ? ??????????. ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ????????? ??????
?? ?????????? ??? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? (?????. ?????????? ??? 14?? ?????????? 2021,
Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ??????? 26 ??? 34).

31 ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????
?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????
????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????, ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ? ? ?????? ??????????????
????? ??? ??????.

32 ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
167 ??? 168 ??? ?????????? 2006/112, ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????? ?????????? ? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????.

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

33 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 167 ??? 168 ??? ?????????? 2006/112, ?????????????????? ??? ?? ??????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????,
????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ???
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ???? ??? ?? ?????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????, ???? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ??? ??????
????????????? ?? ??????.

34 ?????????? ??????????????????, ??????, ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????????, ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????.

????????????????, ?????????, ???? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ??????????????????
????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????????????
(????????? ??? 14?? ?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ??????
21, ??? ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?????? 45 ???
????? ?????????????????? ??????????).

35 ??? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????, ???? ?????? ???
????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????, ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????? ??
????????? ???, ??? ??? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ?????? ??? ????. ?????????????, ? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ??? ????
????????? ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ??? ??

????????? ? ????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??????, ???????, ??? ?????????? ????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? (?????? ??? 14?
????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 22 ??? 23, ???
????????? ??? 11?? ?????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ??????? 46 ??? 47 ???
???? ?????????????? ??????????).

36 ????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????
??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????? 273 ??? ??????? 2006/112. ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? (?????. ??????? ??? 1?? ???????
2021, Tribunal Económico Administrativo Regional de Galicia, C?521/19, EU:C:2021:527,
????????? 26 ??? 38).

37 ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ??
?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???????
????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????????? ?????? ? ??? ? ?????????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????, ??????? ? ??????? ??
????????? –?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????
?????????????????– ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (????., ??????
?????, ??????? ??? 21?? ??????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11,
EU:C:2012:373, ??????? 53, 54 ??? 59).

38 ?????????? ??? ? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???????, ???????????, ??????????????, ??
??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? (?????. ??????? ???
14?? ?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ??????? 24, 31 ???
33).

39 ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??????. ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?
????????? ?????? ???, ??????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? (?????. ??????? ??? 14?? ?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf,
C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

40 ??? ?????, ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ??? ?? ??????????, ??? ?? ??? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????? ??? ??????, ?????????? ???, ?? ??? ?????? ???, ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????

2) ?? ????? 167 ??? 168 ??? ??????? 2006/112/??, ????? ??????????????? ?? ???
 ?????? 2010/45/??, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
 ???????,

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

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

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

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