

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

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

??? 11?? ????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? – ??????? ??? “????????????????????? ?????????? ??????”»

????? ????????? C?620/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Varhoven administrativen sad (????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 6 ????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ??????

MOMTRADE RUSE OOD

?????

Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite,

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

????????????? ??? ????? M. L. Arastey Sahún (?????????????), ?????????? ??????????, F. Biltgen ??? J. Passer, ??????????,

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

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

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

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

– ? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite, ?????????????????? ??? ??? S. Petkov,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? D. Drambozova ??? J. Jokubauskait?,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 1?? ?????????????? 2022,

???????

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

[...]

?) ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??
??? ?????????? ??????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??????????».

8 ?? ????? 133 ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ??? ?????????, ??? ? ?????????? ??
?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ??), ??) ??? ??),
????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????:

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

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

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

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

[...]»

9 ?? ????? 134 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ????? 132, ?????????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ??), ??) ??? ??), ???
????????????? ??????????????:

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

?) ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????
????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ???.»

? ?????? 2008/8

10 ?? ????????????? ???????? 3 ??? 5 ??? ???????? 2008/8/?? ?? ???????????, ??? 12??
???????????? 2008, ?? ?? ????????????? ?? ???????? 2006/112/?? ????? ?????? ?? ?????
????????? ??????????? (?? 2008, L 44, ? 11), ?????? ?? ?????:

«(3) ??? ????? ?? ???????? ??????????, ?????? ???????????? ?? ??????, ?????????, ?? ????? ?
????? ????? ?????? ?????????????????? ? ????????????. ??? ???? ?? ? ? ?????????????? ???
????? ?? ?????? ? ???????? ???????? ???????? ?? ?? ???? ???????? ??????????, ??????????
????????????? ?? ? ? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ????
????????????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ??????»

[...]

(5) ????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?? ???????????????? ??? ???, ???????? ????????? ??
??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ????
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????»

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

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

11 ?? ?????? 26, ????????????? 2, ?? ???????????????? ??? ???????????????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????:

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

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

12 ?? ?????? 122, ????????????? 1, ?? Danachno-osiguriteln protsesualen kodeks (???????
????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????????????), ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??
? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ?? ?????:

«? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ? ???? ??????????????????
????????? ?? ??? ????????????? 2 ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??????????????»

[...]

3. ????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????

4. ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
??? [Zakon za schetovodstvoto (????? ??? ???? ?????????????)] ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????????, ?????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????,
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????

[...]».

? ZDDS

13 ?? ?????? 21, ????????????? 1, ?? Zakon za danak varhu dobavenata stoynost (?????? ??????

????? ?????????????? ??????) (DV ?????. 63, ??? 4?? ?????????? 2006), ??? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ?????? ?????? (??? ?????: ZDDS), ?????????? ?? ?????:

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

14 ?? ?????? 38 ??? ZDDS ????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
?????????».

(2) ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ??????????».

(3) ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????
? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????».

[...]»

15 ?? ?????? 40 ??? ZDDS ????????? ?? ?????:

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

1. ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? [Zakon za sotsialno
podpomagane (????? ??? ???? ?????????????? ??????????)]?

[...]».

16 ?? ?????? 67 ??? ZDDS ?????????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????».

(2) ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????
?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????
?????».

(3) ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????».

[...]»

? ZSP

17 ?? ?????? 16 ??? Zakon za sotsialno podpomagane (????? ??? ?????????????? ??????????)
(DV ?????. 56, ??? 19?? ?????? 1998), ??? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? (??? ?????: ZSP), ?????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????»

1. ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????

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

(2) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????.

[...]»

18 ??? ? ???? 18 ??? ZSP, ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ? ???? ??? ??????
????? ?????:

«(1) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???:

1. ?? ????????

2. ??? ?????

3. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ???????
?? ??? [Targovski zakon (????????? ???)] ??? ?????? ??????????

4. ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ?
????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? [(???)].

(2) ?? ?????? ??? ?????????????? 1, ?????? 3 ??? 4, ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? [Agentsia za sotsialno
podpomagane (????????? ?????????? ??????????)].

(3) ?? ?????? ??? ?????????????? 1, ?????? 3 ??? 4, ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? 18 ??? ??????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? 2.

(4) ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????».

19 ? ?????????????? 1 ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ZSP, ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ? ???? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??:

[...]

6. “????????????? ?????????????? ?????????????”: ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????

7. “????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????”: ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????
??????.

[...]»

? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ZSP

20 ?? ????? 40 ??? Pravilnik za prilagane na ZSP (???????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ZSP), ????? ?????? ????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????;

«(1) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??????????

1. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? 9?

2. ??? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????

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

(2) ????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ??????????????????????;

1. ?????????????? ?????????? ?????????????? (??? ?????????????????? ??? ??????????????)?

2. ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??????????????????

3. ??????????????, ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??? Lekarska consultativna comitsia (LKK) [????????????????????? ?????????????? ?????????????? (LKK)] ??? Teritorialna ekspertna lekarska comitsia (TELK) [????????????????????? ?????????????????? ?????????????? (TELK)] ?? Natsionalna ekspertna lekarska comitsia (NELK) [????????? ?????????????????????? ?????????????? (NELK)].

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

(4) ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 7, ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? 1 ??? 3, ??????????????, ?????? 20 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? 10, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? 8. ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 7, ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

[...]»

21 ?? ?????? 40d ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????;

«(1) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????.

(2) ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????;

1. ??? ?????????????????? ??????????

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

3. ??? ?????????????? ??????? ?

4. ??? ??????? ????????????????

5. ??? ??????? ??????? ?? ??? ?????????? ???????

6. ??? ??????? ??????? ?? ??? ???????????, ????? ???????, ????? ??????????? ??? ?????
????????.

[...]»

22. ????? ?? ????? 40e ??? ?? ??? ?????????????? ?????????:

«(1) ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ???????????.

(2) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

1. ?? ???????????????, ??? ??? ?????????? ?/??? ??? ?????????? ??????????, ???
?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????

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

3. ?? ???????????????, ??? ??? ?????????? ?/??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????
?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????

4. ?? ???????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????? ??????
??? ?????????????

5. ??? ??????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????

6. ??? ??????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????????

7. ??? ???????????, ??? ??? ?????? ???????, ????? ? ??????????? ?????????? ?? ?????????????
???? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????.

(3) ? ??????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????:

1. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
?????????

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

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

4. ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????».

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

23 ? Momtrade ????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????? ???? ???????????
??? ????????????. ? ??????? ???? ?????? ??????????????? ??? ?????? ??? ??? ???? ??????
????? ??? ??? 24 ??????? 2014. ?????? ?????? ???????????????, ?? ??????? ??????????
????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????? ?????????? ???
????????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????,
????????????? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????? ??? ???????????????.

24 ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????? ? Momtrade ?????? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????. ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ????
?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ???? ???? ????
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ????
?????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???' ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ???????.

25 ??? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????? ??? ??? ?????????? ??? 24 ??????? 2014 ??? 31 ?????????????? 2015, ?????????? ???,
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? Momtrade ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????, ? ?? ????
????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 40,
?????? 1, ??? ZDDS, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ???? ??????????????
????????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????????
??????????.

26 ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ???? ?????????????? ??? ? Momtrade ??? ????
????????????????? ??????? ?????????????????? ??????????, ??????????, ??? 4 ?????????????? 2018, ??????
?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ???
??? ?? ??? ???? ?????. ? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? Direktor.

27 ? Momtrade ??????? ?????????? ?????????? ??? Administrativen sad Ruse (????????????????
????????????????? Ruse, ??????????) ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ???? ??????
??? ???? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????. ??? ?????????? ?????,
????? ?????????????? ??? ?? ?????? 40, ?????? 1, ??? ZDDS ?????? ?????????????? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?? ????
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????? ????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????????? ?????????????, ??????? ? Momtrade ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???
?? ?????? ??????????????

28 ???? ? Direktor ??? ??? ? Momtrade ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? Administrativen sad Ruse (????????????????? ?????????????????? Ruse) ?????????? ??? ??????????
?????????????????, Varhoven administrativen sad (????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????).

29 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??? ???? ?????????????? ???, ?? ?????? 132,
????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ???? ???? ??????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ???? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????????????????

?????. ? ????????? ????? ????????????? ??? ????? 26, ????????????? 2, ??? ????????????????? ?????
???????????????? ?????????????.

30 ?? ??????? ????????????? ??????? ????? ???, ???????, ??? ??? ??????????? ??? ??????? ???
???????????? ?? ????? 132 ??? ????????? ????? ???, ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ????? ??????? ?????????? ??????? ? ??? ?????????? ??????.

31 ??????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ????? ??
????????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ?? ?????????????? ? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ??????????????. ????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ??? ?? Varhoven
administrativen sad (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????? ??? ??????? 132, ??????????????
1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ? ??? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ??,
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???.

32 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Varhoven administrativen sad (????????? ??????????????
?????????????) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? (?? ?????????????? ??? [????????????????? ???] ??????????????)
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????; ????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????????

2. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ??????? –?? ?????????????? ?/??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???????–
????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??
????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? “?????????????[???] ?? [????????????????] ??????????????
?????????????” ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? “?? ???????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????”;

3. ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???????,
????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? “????????????[?] ??? [...] ?????????????????[???] ??
????????????????? ??????????????” ??? ?? ?????????? ??????? ??????;»

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

33 ? Direktor ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????, ???????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????
????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????
??? ??????? 132 ??? 133 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????
????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ???, ??????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????

?????????

34 ??????, ?????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????? 267 ???, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??' ??????. ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? (????????? ?? 31?? ?????????????
2023, Puig Gordi ?., C?158/21, EU:C:2023:57, ?????? 50 ?? 51 ?? ?? ??????????????????
????????????).

35 ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????
??, ?? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????
??, ????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? «?????????[?] ?? ??????????[????] ??
????????????? ??????????» ?? ?? «?????[?] ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ???
????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????

36 ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????,
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????, ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????

37 ?? ?????? ??, ??? ?? Direktor, ? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????

38 ?????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 27?? ?????????? 2014,
Consejería de Infraestructuras y Transporte de la Generalitat Valenciana ?? Iberdrola
Distribución Eléctrica, C?300/13, ?? ??????????????, EU:C:2014:188, ?????? 18 ?? ???
????????????????? ??????????).

39 ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????

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

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

40 ?? ?? ?????? ?????????????? ????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ??
????????????????, ??????, ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??, ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???.

41 ?????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??, ?? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

42 ???? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? [????????? ?? 7?? ?????????? 2022, I (????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????????
?????????????), C?228/20, EU:C:2022:275, ????? 33 ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????].

43 ?????????, ??????, ?? ?? ?????? ?? ????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????????????, ???, ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?? ??????????, ??, ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

44 ?? ?? ??????, ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????. ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????? ?????? ??????

45 ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??,
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????
????????????????????? ???.

46 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? 2, ??
????? ?????? ?? ?????? «????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????», ??
???????? IX ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? 132 ?? 134 ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??

47 ??????, ????????????? ??, ?????, ?? ????? 133, ????? ??????, ??? ??????? ????
 ??? ????????? ???? ????? ???? ?? ????????? ?? ????????? ???? ????????? ???? ????? 132,
 ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ????? ???? ???? ??????? ????? ? ????????????????? ????
 ??? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ????? ?????, ????????????????? ?? ?????? ???????
 ????? ????????? ???? ????????? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ????????? ?? ??????
 ?????????? ??? ????????????? ???? ????????????????? ???? ??? ?? ???? ??????????, ?? ????????????? ????
 ??? ??? ?????? ??? ????????????? ?? ????????????? ??????

48 ????????, ?? ????? 134 ??? ??????? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
 ?????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ????? ??? ??? ????????? ?????????? ??
 ??????? ?????????????????? ??? ????????? ?????, ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??
 ?????????????? ??? ????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ???????
 ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
 ??????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????
 ?????????????????? ?????????????????? ??????? ???,

49 ????????? ???? ?? ????? 133 ??? 134 ??? ????????? ????? ??? ??? ?????????????
 ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ????? ????????? ??????????? ??? ????????? ???????????, ?? ??????
 ????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??? ??????????? ??? ????????? 132,
 ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????????? ?????, ????? ?????????????????? ????????? ?? ????????? ??????? ?????????????????
 ??? ????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ???
 19?? ?????????????? 2013, Bridport and West Dorset Golf Club, C?495/12, EU:C:2013:861, ??????
 27 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

50 ?????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? 132, ????????? 1, ???????
??, ??? ?????? ???? ??, ? ?? ???? ????????, ??? ??? ????????????? ????????????, ???
???????? ???? , ?????????? ?????????? ????????? ????????????? ????????????? ???? ????????? ????
???????????? ?????, ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?? ???? ?????????? ???, ???'
????? ??? ?????, ?? ??? ?????????? ????????????? ????????? ?????? ????????? ?????? ???????
???????????? (??????? ??? 8?? ????????? 2020, Finanzamt D, C?657/19, EU:C:2020:811,
????? 29 ??? ???? ????????????? ?????????).

[illegible]

52 ???? ????????, ??? ?? ???????????, ????????????? ??? ?????????? ????????? ????
?????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ???? ?? ?????????? ??? ? ????
?????????????? ????????? ??????????????? ?? ????? ??????? ??????????? ??? ?????? ??? ???
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ???? ????????? ??? ??????????????? ??? ?????? 43
??? ?????????? ?????????, ??????????????? ??? ????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ????????? ? ?? ????? ??????? ??????.

53 ?????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ????? ?????????
????????????? ?????? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????
?????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??? ??????
??? ?????? ?????? ?????? ???????????????????, ?????????????????? ??????????? ??????????????????? ??? ?????
???????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????????????
?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???.

54 ????? ??????????? ? ??????????? ??????????, ?? ??? ??????? ???????????, ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?
????????? ?? ??????? ?????????, ???????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????
??? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????, ??????????, ??????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????, ?? ??????? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????.

55 ????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ???, ???????, ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ??????, ??
?????????????? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ???, ??????????, ??? ?????? ?????????? ??' ?????? ?? ?????????
???? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???.

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

56 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ??????????????? ?????? ???' ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ???, ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????
??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ??? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????
????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? «?????[?] ?????????? [...] ?? ??????
?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? [...] ??? ?? ??????
????????????????????????? ??? [...] ??????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????», ???? ?? ?????????? ????

57 ????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? 132 ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ??????? ?????? ?? ?????
(????????? ??? 28?? ??????????? 2022, Happy Education, C?612/20, EU:C:2022:314, ?????? 27 ???
????? ??????????????????? ?????????????), ??? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ???

???????? ??? ????? ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ???
??????????????? (????, ?????????? ??? 26?? ????? 2005, Kingscrest Associates ??? Montecello,
C?498/03, EU:C:2005:322, ??????? 23 ??? 27, ??? ??? 5?? ?????????? 2016, TMD, C?412/15,
EU:C:2016:738, ??????? 24 ??? 25).

58 ?????????, ????? ????? ??????? ?? ?????????????, ????? ??? ????????????? ?????? ???
?????? 131 ??? ??????? ????? ???, ?? ?????? ????? ????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
(????????? ??? 26?? ????? 2005, Kingscrest Associates ??? Montecello, C?498/03,
EU:C:2005:322, ?????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

59 ????? ?????, ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? 134,
?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????
?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? (????????? ??? 15?? ??????????
2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277,
?????? 59 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

60 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??????? ???, ??????????, ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 132, ????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ?????? ???, ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????????. ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????????????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de
l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ????????? 62 ??? 63 ???
????? ?????????????????? ???????????).

61 ?? ?? ??????, ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????,
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????, ??
????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ???.

62 ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? «??????[??]
????????????? [...] ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????» ???
???????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ???, ?? ?? ???????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????

?????? ?????? ??????? ??????.

63 ?? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????
???? ?????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????.

64 ??????? ?? ?? ?????? 45 ??? ??????? ????? ??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????????.

65 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ???
?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ??? ???
????????????? ??????? ??????.

66 ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ???
?????????????.

67 ???? ?????????, ???? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 47 ??? 48 ???
????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
«????????? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????????»), ??? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????
???, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???,
????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ??????????, ? ??????, ??? ?
????????????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 15??
????????????? 2012, Zimmermann, C-174/11, EU:C:2012:716, ?????? 32 ??? ?????? ??????????????????
?????????????).

68 ??? ?????????? ????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 59 ??? 60 ???
????????? ?????????, «????????? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ??? ??????????»), ??? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
«?????????[?] ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????»),
????? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????.

69 ???? ?????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????????, ??????????,
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????

?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ????
??????????, ???????, ?????????? ?????????? (???????? ?? 15?? ????????? 2021, Administration
de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ????? 69 ??? ?????
????????????????? ??????????).

70 ??? ??????? ????, ?? ????? 133 ??? ??????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1,
????????? ??, ????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ???
??? ?????? ????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 133.
?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ????? ???,
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? [?.., ????? ?????? ?? ????? 13, ?, ????????????? 2, ?????????? ??, ???
????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ????????? ??????? ????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?.
49) (??? ????? 133 ??? ?????????? ??? ????), ??????? ??? 21?? ?????????????? 2016, Les Jardins
de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ????? 33 ??? ???? ?????????????????? ??????????].

71 ?????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ???
????????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ???? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???? ???? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ???
?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ???? ??????????,
????????? ?????????? ????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ?? ???? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????
??????.

72 ???? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1,
????????? ??, ??? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ??? ???? ?? ??????????????, ?? ?????? ??? ???? ? ???? ?????????? ????
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????
??? ?????????? ? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????
?? ?? ???? ??????????, ?????????????????? ???, ?????????? ??? ? ?????? ??? ???? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????, ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??? 22??
????????????? 2022, EUROAPTIEKA, C?530/20, EU:C:2022:1014, ????? 31 ??? ????
????????????????? ??????????).

?????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ????? ??, ?????????????? ?? ??? ?????
???? ?? ?????? ????????????? ? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????
??? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????????, ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????.

81 ?????????, ??? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????.

82 ?? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ???, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????? ?????????????????????? ? ?????????, ?????, ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????????

83 ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????? ?????????? 3 ??? 5 ??? ?????????? 2008/8 ?????? ??? ??? ?????? 45 ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???
??????????????.

84 ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????,
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????
????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????.

85 ?????, ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 132 ??? ?????????? ?????? ???,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ??????????????
????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Canterbury Hockey Club
??? Canterbury Ladies Hockey Club, C?253/07, EU:C:2008:571, ?????? 30 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

86 ?????? ????, ?????????? ??? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???, ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???

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

87 ???????, ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ???????
132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? 81
?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??
????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??????????. ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????
?????????????.

88 ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????
????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ??
????????? ??, ??????, ??' ?????????????? ?? ??????? 45 ?? ?????????? ?????? ??, ?? ?????????
????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ??,
?????????, ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? ??????, ??????????????, ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?? ?? ??????????. ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
??????????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ?? ????????? 73 ?? 74 ?? ?????????????? ??, ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? [??, ??' ?????????????, ?????????? ?? 9??
????????????????? 2021, Ministère public (????????????????? ??????????), C?906/19, EU:C:2021:715, ??????

89 ?????? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?
 ?????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??
 ??????? ??, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????
 ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ????? ??
 ????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??, ? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
 ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??
 ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
 ?? ?? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
 ??????? ?? «??????[??] ????????????? [...] ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????
 ?? ?????????? [...] ?? ?? ??????? ?????????????????????????? ?? [...] ?????????????????? ?? ??
 ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????», ????? ?? ?????????
 ?????.

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

90 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ??
 ?????????????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??
 ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????
 ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????
 ?? «??????????[??] ?? ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
 ??????????????»», ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????.

91 ??? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????
 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??
 ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
 ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????????????? ??????
 ??????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ???????,
 ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????????????????????, ?
 ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????
 ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????
 ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????????
 ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??
 ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????? (?????????
 ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA,
 C?846/19, EU:C:2021:277, ????? 70 ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????).

92 ?????????, ????? ?????????????????? ?? ?????? 67 ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????????
 ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1,
 ?????????? ??, ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
 ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?? ??????? ?????????????,
 ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????,
 ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
 ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? (????????? ?? 15?? ?????????????? 2012,
 Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ????? 32 ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????).

93 ??? ??????????, ????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ??
 ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ????? ?? ??????? ??
 ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ????? ??, ?????????????? ?? ???????

?????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ? ??????, ?????? ?????? ??? ???,
?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 15?? ????????????? 2012,
Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ?????? 33 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

94 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???????????, ??? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 15?? ????????????? 2012,
Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ?????? 43 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

95 ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ? ??
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???,
?????????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????,
?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

96 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? «????????????[??] ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????», ?????? ?? ?????? 132,
????????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????????, ?????????????????? ? ?????????, ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????????, ?
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????
?????????? 91 ??? 94 ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????.

97 ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????
?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????
??? «????????????[??] ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????», ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????

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

98 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????

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

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

1) ?? ????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112/?? ???
????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ????????? ?????
????????????????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/?? ???
????????????, ??? 12?? ??????????????? 2008,

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

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

2) ?? ????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112, ????
?????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8,

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

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

3) ?? ????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112, ????
????????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8,

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

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

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

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