

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

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

27 ??????? 2022 ??????(\*)

„???????????????? ???? — ?????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ??????  
???????????? ?????? (???) — ?????????? 2006/112/?? — ??? 44 — ????? ?? ??????  
????????? — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? — ??????????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????????????????? ???, ????  
? ?????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????“

? ?? C?641/21

? ??????? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Bundesfinanzgericht (????????? ??????? ???, ??????) ? ?? ?? 11 ??????? 2021 ?,  
????????? ? ??? ?? 20 ??????? 2021 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???

### **Climate Corporation Emissions Trading GmbH**

?????

**Finanzamt Österreich,**

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

?????? ?? ?: K. Jürimäe (?????????), ??????????? ?? ?????? ??????, ??????????  
????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????, N. Jääskinen ? M. Gavalec, ????,

????????? ??????: M. Szpunar,

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

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

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

- ?? Climate Corporation Emissions Trading GmbH, ?? W. Standfest, Rechtsanwalt,
- ?? ?????????????? ???????, ?? A. Armenia ? B.?R. Killmann, ? ??????????? ??  
???????????,

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

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

???????

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

2007 ?, ????, 9, ??? 3, ??? 7), ??????? ? ?????????? 2008/?? ?? ?????? ?? 12 ???????  
2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ??? 11, ??????? ??-?????? „?????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? Climate Corporation Emissions  
Trading GmbH (????????? ??-?????? „Climate Corporation“) ? Finanzamt Österreich (????????  
?????????????????, ??????) ?? ????? ?????????? ? ????? ????? ????? ?????????? ?????????? (???)  
?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

?????? ?????

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

3 ?????????? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

[...]

?) ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????  
?????? ??:

[...]

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

[...]".

4      ??? V ?? ????????????, ??????? „????? ?? ????????????, ??????“, ??????? ???, ??????? 3,  
?????????? „????? ?? ??????? ?? ??????“, ?????????? ??? 44, ????? ???:

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

5 ?????????? ?? 44 ? ??????? ? ?????????? 2008/8, ????? ?????? ?????????? 2006/112  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????. ??????????? 3 ? 4 ?? ?????????? 2008/8  
???? ??????? ??????????:

(4)      ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
???????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ? ??????????  
?????????????, ? ?? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ??????????????. [...]".

6      ? ??? IX ?? ??????????? ?? ???, ???????? „?????????????“, ?? ??????? ????, 1,  
????????? „???? ??????“, ??????? ??? 131, ????? ????:

„??????????????, ?????????? ? ????? 2—9, ?? ???????, ??? ?? ?? ??????? ??????  
????????? ?????????? ? ? ??????????? ? ?????????, ????? ?????????? ?????? ??????????  
?? ?? ??????? ?????????? ? ????? ?????????? ?? ????? ???????????????, ? ?? ??????????????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ???  
?????????“.

7      ?????????? ??? IX ?????? ? ????? 4, ?????????? „?????????????“, ??????????  
????????????? ??????. ? ?????? ?? ?????????? ????? 4 ??? 138, ??????? 1 ??  
????????? ?? ??? ??????????:

„????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? [?????????????]  
??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??????[,] ?? ?????  
????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ???  
?? ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ??????“.

8      ??? 196 ?? ??? ?????????? ??????:

„?? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????, ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ???  
44, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????“.

9      ??? 273, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????  
????? ? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? [...]  
????????? ?????? ??????????“.

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

10     ??? 3?, ??? 6 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ????)  
?????) ?? 23 ?????? 1994 ?. (BGBI. 663/1994) ? ?????????? ??, ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? (BGBI. I 52/2009):

„?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? 8—16 ? ?? ??? 3?, ?????? ?????? ??????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 5, ????? 1 ? 2, ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
?????????“.

11     ? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?? ??????????  
„????????? ? „????? ??????“, ?????????? ? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ??  
????????? „????????????? ?????? ???“ ? „????? ?????? ? ????“, ?????????? ? ?????? ??  
?????.



21 ??? ??? ?????? ??????? Bundesfinanzgericht (?????????? ??????? ??) ?????? ?? ???  
????????????? ?? ? ???? ?? ???? ?????? ?????????? ??????:

„????? ?? [?????????? ?? ??] ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????????????  
????????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
??????, ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ??? ?? ??????? ?????????????? ???, ??? ??????? ?????????? ???????, ?  
?????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
??????, ??? ??????? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????“.

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

22 Climate Corporation ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ???  
??????, ?????????????? ?? ???? ?? ???????????. ??? ??? ?????????????? ?? ????????  
????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???????, ?? ???????, ?????????? ??????????  
???? ?????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? 18 ??????? 2014 ?,  
Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ?. (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13,  
EU:C:2014:2455), ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??  
????????? ?? ???????.

23 ? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???  
?????????, ??? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ??????????  
?????? ??????????, ? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??????? ?  
????????? ?? ???????????. ????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? (?????? ?? 18 ??????? 2014 ?, Schoenimport  
„Italmoda“ Mariano Previti ? ?, C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ?. 31 ?  
????????? ?????? ??????? ?? 21 ??????? 2018 ?, Kreuzmayr, C?628/16,  
EU:C:2018:84, ?. 23 ? ?????????? ??????? ???????).

24 ? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ??????????  
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????????. ???????, ?? ??? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??.

25 ????? ??, ?????? Climate Corporation ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ? ???? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? 18 ??????? 2014 ?,  
Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ?. (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13,  
EU:C:2014:2455), ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?, ? ?????????? ??  
?? ??????????, ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

26      ??? ??? ???? ?????????????? ?????????? ? ??????????.

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

28 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ???????????, ???????, ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? (?? . ? ??? ??????? ?? 8 ??????? 2016 ., A ? B, C?453/15, EU:C:2016:933, ?. 30).

29 ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?  
????????????? ?? ??? V, ??? 3 ?? ??????????? ?? ????. ? ??? ?????????? 2 ? 3 ??  
???? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? (?. ? ??? ?????? ?? 16 ?????? 2014 ?, Welmory, C?605/12,  
EU:C:2014:2298, ?. 37).

30 ?????? ?? ????, ????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??  
?????????? ?? ??????, ? ?? ?? ???????, ?? ??? ???????, ?????? ?? ????????????, ??  
????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ???????, ?? ?????? — ??????????? ?? ???????  
(?????? ?? 16 ??????? 2014 ?, Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 42 ? ????????  
?????? ??????? ?? 7 ??? 2020 ?, Dong Yang Electronics, C?547/18, EU:C:2020:350, ?. 25).

31 ??????????????, ??????????? ?? ?????? ??????, ???? ?????????????? ??  
?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? (??. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 16  
????????? 2014 ?, Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 50 ? 51).

32     ? ????? ?????????? ??? 44 ?? ???????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????  
?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????.

33 ?????????? ???? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????  
?????, ?????????? ????, ??????, ? ??????, ?????? ?????? ????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?????????. ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ????, ?????? ?? ??????, ?????????, ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????, ?????? ?  
????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????,  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????. ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ????, ?????? ?????? ??????  
?????.

34      ????? ? ?????????????? ?? ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ????? ??????? ?? ?????????? ???????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????, ?????? ??????? ??? ??????????, ?????????? ? ???, ?? ??????????  
????????? ? ?????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 16 ??????? 2014 ?, Welmary,  
C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 53—56).

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

36 ?? ????? ???????, ?? ?????????? ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ????? ??????? ?? ??????????,  
?????? ?? ??????? ??? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ? ??????? ???????  
????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????  
????????????????? ???, ?????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????  
?????? ??????.

37 ? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??????, ??  
????????? ??? 44 ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????  
?????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?  
????????? ???, ? ??? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ???????, ? ?? ??????? ??? ??  
196 ?? ??? ?????????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ??????????? ?  
?????????????? ??? ?? ??? ??? ??????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????? ?  
????????? ??? ? ??? ? ??????????? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ? ?????????? ?? ??? ???.

38 ?????? ? ?????? ?? ????, ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????  
????? ?????? ?? ????, 44 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ????????, ?????????? ?? ???,  
????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ???? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ???,  
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ???? ?????? ??????  
??????, ???, ?? ?? ???, ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??????? ?? ???????????, ?????? ???,  
????? ? ???, ?? ?????? ?? ???.

39     ? ????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????? ????????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 6  
??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 54, ?? 18  
????????? 2014 ?, Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ??., C?131/13, C?163/13 ?  
C?164/13, EU:C:2014:2455, ?. 43 ? ?? 15 ?????????? 2022 ?, HA.EN., C?227/21,  
EU:C:2022:687, ?. 27).

40 ????? ?????? ? ???????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ??????  
? ????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
???, ?????????? ?? ??????? ?? ???? ? ??? ???????????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ??????. ?????? ? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ? ?????????? ??????? ?? ?, ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ? ?????? ??  
????????? ?? ???, ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ? ???, ?????????? ??  
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (??. ?  
????? ?????? ?????? ?? 7 ??????? 2010 ?, R., C?285/09, EU:C:2010:742, ?. 51 ? 52, ?? 6  
????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 54, ?? 9 ??????? 2014 ?,  
Traum, C?492/13, EU:C:2014:2267, ?. 42 ? ?? 18 ??????? 2014 ?, Schoenimport „Italmoda“  
Mariano Previti ? ??., C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ?. 49 ? 50).

41 ??????? ???, ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ? ???????????  
????????????? ? ??????????? ?????? ?????? ??????? ???????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??

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

42    ??????????, ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ????? ?? ???? ??????, ?? ??????? ??  
???????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ???????  
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????, ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????,  
????????? ? ??? 30 ? 31 ?? ?????????? ??????.

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

44    ?????? ??? ? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???????, ?????? ? ? ??????? ??  
????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?  
????????? 3 ? 4 ?? ??????? 2008/8, ?????? ?? ??? 44 ?? ?????????? ?? ???, ???????,  
????????? ? ???????, ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? (?. ?? ??????? ??????? ?? 8 ??????? 2016 ?, A ? B, C?453/15,  
EU:C:2016:933, ?. 25 ? ?????????? ??????? ??????). ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????  
42 ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
?????? ? ?????? ??????, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

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

46    ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ??? 138 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ??? 2, ??????? 1, ??????) ?? ??? ??????????.  
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????  
?????? ???????, ?????????? ??? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ??????????  
????????? ?? ????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?, ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?. ? ??? ??????  
????????? ?? 27 ??????? 2007 ?, Teleos ?, C?409/04, EU:C:2007:548, ?. 22—24).

47    ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??  
??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ??????????  
?????? ?? ?????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 7 ??????? 2010 ?, R., C?285/09,  
EU:C:2010:742, ?. 38 ? ?????????? ?????? ??????).

48    ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??  
??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 131 ?? ?????????? ?? ???, ? ???

? ?????? ???? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?  
?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ??  
????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 7 ??????? 2010 ?, R., C?285/09,  
EU:C:2010:742, ?. 51).

49 ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

50 ???????????, ??????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??  
????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????? ???????, ??????????  
? ????? 46—48 ?? ?????????? ??????, ?????????? ??????, ? ?????? ? ??????????  
????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? 44 ?? ?????????? ?? ??? ?? ???? ???? ?  
?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???.

51 ?????????? ?? ?????????? ? ?????? 40 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

52 ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 44 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???.

53 ??? ?? ?????? ?? 273 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ??, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
? ??? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? 27 ??????? 2007 ?, Collée, C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 40 ? ??????????  
????? ???????, ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,  
EU:C:2012:373, ?. 57 ? 62 ? ?? 1 ??? 2021 ?, Tribunal Económico Administrativo Regional de  
Galicia, C?521/19, EU:C:2021:527, ?. 38).

54 ? ?????? ?? ?????? ??????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? 44 ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

55 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????  
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? . ??????????,  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

????????????? ?? ?????????? 2006/112/??. ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????  
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????????, ????????  
????????? 2008/8/??. ?? ?????? ?? 12 ??????? 2008 ?,.

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

??. ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?  
????? ?????? ?????? ?????????????? ????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?  
????, ?????????? ???? ?????? ??????, ???????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
??????, ?? ??????? ?? ??? ??????????, ?????? ??????? ?? 44 ?? ??????????  
2006/112, ??????? ? ??????? 2008/8, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ???  
?? ?? ?????? ? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?  
????????? ?? ???, ?? ? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??  
????????.

???????

\*    ??? ? ? ??????????????: ??????.