

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

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

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; ???,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

20 ????????? ?? ???? ?????? ?? ??? ?????????, ??? ???? ?????????????? ????? ?????????,
 ????? ? ??????? ?????? ?????????????????????? ????????? ? ?????????????????? ?????? ? ????????? ?
 ??????.

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

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

27 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ?? ? ? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????, ??
?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????
????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????
???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,
?????? ?????????? ????? 44 ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????????? ???????, ???
??? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ???????, ??????? ?????????????????? ??????????? ? ?????? ??? ?
?????????? ?? ?????, ?? ? ?????? ??????????? ?????????? ? ??????? ? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????.

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

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

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

?????????

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