

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

?-? M. WATHELET

???????????? ?? 28 ????????? 2013 ??????(1)

???? C-62/12

????? ??????

?????

????????? ?? ????????? „????????? ? ?????????? ?? ??????????????“ — ?????, ??  
???????????? ?????????????? ?? ????????????????? ????????? ?? ??????????

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

„????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ????????? ?? ??????????????????????  
????? — ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ???  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“

## I – ??????????

1. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“) ????  
????????????? ????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ??  
????“)(2). ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ??  
?????????, ? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
? ?????????? — ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?  
????????????????????? ?? ?????? ??????????.

2. ??????????, ?????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
„????????????????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????.

## II – ?????? ??????

? – ?????? ?? ??????

3. ?????????? ????? 2 ?? ?????????????????? ?? ???:

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



? – ?????????? ??????

7. ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „?????“).

8. ?????????? ????? 2 ?? ?????:

„? [???] ?? ??????????:

1. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????;

[...]“.

9. ?????????? ????? 3 ?? ?????:

„(1) ?????????? ?????????????? ????? ? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???“.

(2) ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????, ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????. ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????. [...]“.

10. ????? 6, ?????? 2, ????? 4 ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? „????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????“.

11. ?????????? ????? 8 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????, ?????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????????.

### III – ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????

12. ?-? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????. ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ????? 96, ?????? 1 ?? ?????.

13. ?? 13 ?????????? 2008 ?. ?-? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? „??? ??????“ ?? (????????? ??-????????? „????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????“). ?????????? ?????????? ?-? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? „??? ??????“ ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? 40 000 ??.(3). ??? ?? ? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? „??? ??????“ ??.

14. ?????????????????? „??? ??????“ ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?-? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? 50 000 ??. (????? 25 500 EUR).

15. ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?

???????? ?????????????? ???????, ????? ????? ????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? -? ??????, ? ?????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ? ?????.

16. ???? ??? 2009 ?. -? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????.

17. ?? 30 ??? 2009 ?., ??? ?????????????? ?? ?????????????, „??? ?????“ ?? ?????????? ?? „????? ??? ?????????“ ????? ?????? ????????? ? ?????????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????.

18. ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ???? ??????. ?????? ????? -? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? 50 000 ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 12 ?? ????, ?????????? ? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ???????.

19. ???? ???? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??, ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? „????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????“ — ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????????? ? ?????????? ??????????????????“).

20. -? ??????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??, ????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ???.

21. ??? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????:

„????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? [?? ???] ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? 193 ?? ?????????????????? [?? ???], ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??????????????????“.

#### IV – ?????????????????????? ????? ??????

22. ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ????? ?? 7 ?????????? 2012 ?. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????.

#### V – ???????

? – ?????????????????????? ??????????????

23. ??????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 14, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????, ??? -? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? „??? ??????“ ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ?????? ????. ? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

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

??????? (???????????? ?? ????????????? ????? ?? ?-? ?????), ? ?????? — ??????????  
??????? ?? ???????? (???????? ?? ????????????? ????? ?? ?-? ????? ? ?????????? ??(4) ??  
„????? ??? ??????“ ???), ??? ?????????? ? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????  
??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???,  
???????????? ? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

25. ? ??? ?????????? ? ????? ? ?? ?? ?????, ?? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????  
? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ??????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????(5).

26. ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??? ?? ??  
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????  
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?-?  
????? ? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ??? ?? ? ?? ?????? ?? „??? ?????“ ??, ?  
??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????  
????????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??-????????? ??  
???? 14, ????????? 2, ????? ?) ? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???.  
?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??  
??????.

? – ?? ?????????

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

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

?) ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?-? ?????, ? ?????????????? ??  
„????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 2 ? ??? 9, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???,  
??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????

28. ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?  
????????????? ?? ?????????? ??, ?????????????????? ?? ??-????????? ? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????(6).

29. ?????????? ??? ?????? ????????? „????????????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????  
????? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ??????????????  
? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????“(7).

30. ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????  
?-? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? „??? ?????“ ?? ? ?? ?????????????????? ?? „?????  
??? ??????“ ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? 50 000 ??, ??? ? ?????????????? ?? ?????? ??  
??????, ?? ?-? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ?????????????.

38. ????????? „????????“ , ????????? ? ??? 9, ????? ?? ?? ????? ?? ?? ????????? ?????  
 ????????????? ?????????? ? ?? ? ? ????????????? ????????????????? ?????????.

44. ?? ????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ????? 20 ?? ????????? ?? ????? Enkler, ????????? ??-???? (??????????????, ??????? ? ????? ? ????? ??????? ???????????, ?? ??? ??????? ?? ?????????, ??????? ?? ???????????, ??????? ?? ???????????, ?? ?? ????? ??????????? ?? ??????????????? ??





52. ? ??????? ?? ??? R?dlihs, ??????? ??-???, ? ??????? ?? ??? 9, ??????? 1, ?????  
????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????? ??????, ? ????? ?????? ?  
?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? „?????????????  
????????“, 2.2. ?? ???????, ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?  
?????, ? ????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?  
?????????????, ??? ? ?? ?????? ???(17). ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????  
„????????????? ??????“, ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????????  
???? ??????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??????, ??? ??????? ?????????, ??????  
?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????????  
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? „????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 9,  
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???(18).

53. ?? ??????????? ??-???? ??????, ?????? ??????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?  
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????????????  
?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?  
?????????.

54. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?  
????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??????????? ?  
????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ????????? ??????  
????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?? ?  
????????(19). ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?, ?????? ?????????? ? ?????? 41 ?  
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?  
??, ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?  
????????????? ?? ??????(20).

55. ?????????????? ?????????????? ?? ?-? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??.

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

56. ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????????  
?????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ??? ? ?? ???, ?????? ?? ?  
????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ??? 12, ??????  
????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?  
?????, ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????.

57. ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??? Enkler, ?? ??? S?aby ? ?? ?  
?? ??? R?dlihs, ?????????? ??-???, ??????, ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ??????  
????????? ??-????????? ?????????? ??????????????:

— ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????  
????????????????? ?????? „?? ?????????? ??? ??????“ ? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????????? ?? ?-? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?  
????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?  
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?  
????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????????????? ????????? ?  
????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????,

— ????? ?? ??? S?aby ? ??., ?????????? ??-???, ??????, ?? ?????? ?????? ?? ???-  
????????????? ??????, ?? ? ??????

– ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?-? ?????? ?? ??????????, ??  
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?? ???  
????????????????? ??????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?-? ??????, ?????? ??????? ?? ??  
?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? (? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?  
?????????? ?? ??????????, ?? ??????? ? ?????? ?? 50 000 ??., ?????? ?? ?-? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ????????? ??????(21)), ?

– ??????????????? ? ?????????? ??????????????? ??????? ?????????? ?? ?-? ?????? ??  
?????? ?????????????????????? ??, ??????? ? ?? ? ?????????????? ?? ??????????.

58. ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? ??????????????????  
? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?? ??????? ?????? ??????, ?? ??  
????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????????? ??????????.

## VI – ????????????

59. ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????:

– ?? ?????????? ??????:

„?????????? ????, ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?? ??? ???????  
????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?  
????????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006  
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ? ??????????  
????????????? ? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???????  
?????????????.

– ??? ??????????? ?? ???????????????:

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

– ??????????? ? ?????????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????,

– ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?, ? ?????? ?? ?? ?  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?  
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ??????,

– ?????????????? ? ??? ? ? ??????????????,

– ??????? ?? ????????? ?

– ?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ???????, ?????? ? ????????? ??????“.

1 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

2 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

3 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

4 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

5 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

6 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

7 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

8 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

9 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

10 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

11 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

12 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

13 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

14 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

15 – *„Kajus, J. (2011). Introduction to European VAT (IBFD 2011). vol. 1, p. 373.*

16 – ??? ??? (????? 51).

17 – ??, ??????? ?? ??? R?dlihs, ???????? ??-???? (????? 34 ? 35).

18 – ??? ??? (????? 36).

19 – ??? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ????????????? ??????????,  
?? ?????? ?????? ? ????????????, ?? ?? ??????????? ?????????? ??????, ??????? ??????????????  
?? ??????????? ?? ??????????? ????, ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ??  
????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????? ?????? ????? ? ?????????? ??  
??????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ???????.

20 – ??????? ?? 28 ?????? 2010 ?. ?? ??? Eulitz (C-473/08, ???????, ???, I-907, ?????? 24).

21 – ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????????? ?  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 2012 ?. ? ? ?????? ?? 754 ??, (????? 385 ???).