

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

??? 2?? ???????? 2016 (*)

«???????????????? ????????? – ?????? ????????????????? ?????? – ?????????? ??????????????
???????????????? – ?????????? ?????????????? ????????????????? – ?????? ?????????????? ?????????? ????
?? ?????????????? ????????????? – ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????»

????? ?????????????????????? ?????????? C-226/14 ??? C-228/14,

?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????????? ?????????????? ??????????, ??????????) ??
????????????? ??? 18?? ?????????????? 2014, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? 8 ??? ????? 12 ????? 2014, ??? ?????????? ??? ??????

Eurogate Distribution GmbH

?????

Hauptzollamt Hamburg-Stadt (C-226/14),

???

DHL Hub Leipzig GmbH

?????

Hauptzollamt Braunschweig (C-228/14),

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

????????????? ??? ????? A. Tizzano, ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ??????
?????????, F. Biltgen, A. Borg Barthet (?????????), M. Berger ??? S. Rodin, ?????????,

????????? ??????????????: M. Campos Sánchez-Bordona

?????????????: M. Aleksejev, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
11?? ????????????? 2015,

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

- ?? Eurogate Distribution GmbH ??? DHL Hub Leipzig GmbH, ?????????????????? ??? ???
U. Schrömbges, Rechtsanwalt,
- ?? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ?????????????????? ??? ??? J. Thaler,
- ?? Hauptzollamt Braunschweig, ?????????????????? ??? ??? F. Zimmerer,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ?????????? ??? ??? K. ??????????,

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? M. Owsiany-Hornung ?????? ??? ?????
M. Wasmeier ??? A. Caeiros,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 12?? ?????????????? 2016,

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 204 ??? 236
??? ?????????????? (???) 2913/92 ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????? 1992, ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? (?? 1992, L 302, ? 1), ?????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? (??) 648/2005 ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? 13??
????????????? 2005 (?? 2005, L 117, ? 13) (??? ??????: ?????????????????? ??????????), ??? ?????????? 7, ???
????????? 10, ?????????????????? 3, ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 2, ?????????????? ??,
??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ??????
????????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49), ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2004/66/?? ??? ??????????????????, ??? 26?? ??????????????
2004 (?? 2004, L 168, ? 35) (??? ??????: ?????? ??????????), ?????? ??? ??? ?????????? 30 ??? 61 ???
????????????? 2006/112/?? ??? ??????????????????, ??? 28?? ?????????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ??????: ?????????? ??? ??? ???).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????,
??? Eurogate Distribution GmbH (??? ??????: Eurogate) ??? ??? Hauptzollamt Hamburg-Stadt
[????????????????? ?????????????????? (?????), ??????????????] ???, ?????????????, ??? DHL Hub Leipzig
GmbH (??? ??????: DHL) ??? ??? Hauptzollamt Braunschweig (????????????????? ??????????????
Braunschweig, ??????????????) ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? 204 ??? ?????????????????? ?????????.

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

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

3 ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? 2006 ??? ?? 2011. ?????
?????????????, ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? C-226/14 ??? ? ?????????? ??? ??? ???
????? ?????????? C-228/14.

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

4 ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

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

[...]

2. ?? ?????????????????? ??????????»

5 ?? ?????? 7 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«1. ?? “???????? ?????” ?????????:

?) ? ?????, ??? ????????? ???? ?????????, ??? ????? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ????? [23 ?? ??? 24 ??] ?, ????????? ???? ????? ????????? ????
[?????? ????], ??? ??? ????????? ?? ????????? ?????????.

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

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

3. ???? ????????? ???? ???? ????????? 2, ??? ??? ???? ???? ????????? ???? ?????????
1, ????????? ?), ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 16, ????????? 1, ?????
?, ????????? ?), ?), ?) ??? ?), ?? ????????? ????????? ????????? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ???? ???? ????.

?????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 1 ????? ?) ?????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?’ ???? ???? ???? ???? ????
33? ????????? 1 ????? ?) ? ?), ? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.»

6 ?? ???? 10, ????????? 3, ??? ???? ???? ???? ???? ??

«? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? 7 ????????? 3, ? ????????? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

[...]»

7 ?? ???? 17 ???? ???? ???? ???? ???? ??

«1. ?? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ????.

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

?) ??? ????? ???? ???? ???? [???] ??? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ????.

?) ??? ????? ???? ???? ???? [???] ??? ???? ????.

[...]».

8 ?? ????? 21 ??? ?? ??? ?????? ????? ?? ?????:

«? [??] ??????????:

[...]

2. ????? ?? ?????????: ??? ?? ???????? ? ??? ?? ?????????, ?? ????? ?????????? ?
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????»

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

9 ?? ????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????:

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

[...]

?) ?? ?????????? ??????»

10 ?? ????? 9, ?????????? 1, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????:

«?????? ?? "????????????? ????" ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????? ???, ?????????? ?????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????.

[...]»

11 ?? ????? 30 ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? "????????? ??????" ???????? ? ???????, ??? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?? ??
???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ?????? 24 ??? ??????»

????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????»

12 ?? ????? 60 ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????:

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

13 ?? ????? 61 ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????:

«???? ?????????????? ??? ?? ????? 60, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??
????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? 156 ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????????? ???????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????»

— ??? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??????? ???

?????????? ?? ???? ????? ???? ????????????? ???? ????? 23, ????? ???? ????????????? ???? ????
???????????????? ???? ????????????? ???? ????? ? ????? ???? ???? ????????????? ????? ????
???????????????? ????????? ???? ??????????????. ?? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????
???? ????? ???? ???? ????????????? ?????????? ?????????? ???? ????????????? ???? ??????????
???????????????? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ????????????????? ????????? ????
???????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????????,

— ???? ????????????? ???? ????? ? ????? ???? ???? ????????????? ????? ???? ?????????????
????????? ???? ????????????????? ???? ???? ????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????,

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

[...]

10) ????????????? ??????:

— ?? ?????? ???? ?? ????????????????? ????????????????? ????????????? ????????????????? ????
???????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????,

[...]».

20 ?? ?????? 79 ???? ?? ???? ????????? ????? ???? ????:

«? ????? ???? ????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ?????????????
???????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????????????.

[...]»

21 ?? ?????? 89, ????????????? 1, ???? ?? ???? ????????? ????????????? ???? ????:

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

22 ?? ?????? 91 ???? ????????????????? ????????? ????????? ???? ????:

«1. ?? ?????????? ???? ????????????????? ????????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ????????? ????
????????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ??????????????:

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

[...]

2. ? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? 1 ??????????????????????:

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

[...]».

23 ?? ?????? 92 ???? ?? ???? ????????? ????????? ???? ????:

«1. ?? ?????????? ????????????????? ????????????????????? ????????? ???? ???? ????????????????? ???? ??????????????

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

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

24 ?? ?????? 96 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ??????????:

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

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

2. ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? 1, ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????,
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ??????
?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????
???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??????»

25 ?? ?????? 98, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

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

[...]».

26 ?? ?????? 105 ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

[...]»

27 ?? ?????? 204 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«1. ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????:

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

?

?) ??? ?? ?? ?????? ????? ?? ????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ??? ???????
?????????????? ??? ?? ?????????? ?????, ? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????????? ?????? ????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????,
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? 203, ????? ?? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????.

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

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

28 ?? ?????? 236 ??? ?? ?????? ??????? ????? ?? ?????:

«1. ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????????
????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 220 ?????????????? 2.

? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????????????? ??????? ??????????????????
??? ?????? ?? ??????? ??? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ??? ?? ?????
?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 220 ?????????????? 2.

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

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

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

?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ???????
????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??????, ??? ??????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????? ??? ?????????? ?????????.»

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

29 ?? ?????? 866 ??? ?????????????? (???) 2454/93 ??? ???????????, ??? 2?? ?????????? 1993, ???
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? 2913/92 (?? 1993, L 253, ?.

1. ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????????? [...]

[...]

(2) ?? ????? 21, ?????????? 2, ??? ????????? ????? ????? ????????? ????????? ????? ?????

[...]

33 ?? ????? 15, ?????????? 1, ??? UStG ?????? ?? ?????:

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

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

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

[...]

34 ?? ????? 21 ??? UStG ?????? ?? ?????:

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

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

[...]

35 ?? ????? 1, ?????????????? 2, ??? Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung

«??? ??? ?????????? ??? ?????? 11, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???

1. ?????????? ??? ?????? 137 ??? 144 ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??

[...]

???' ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????

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

????????? C-226/14

36 ? Eurogate ???????? ?? ?? 2006 ????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ??????????????. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????
????????????? ??????????????.

37 ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ? Eurogate ?????????? ???
?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??? ?????????? ??, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????
??? ?????????????? ??????. ??? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ???????
????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ????

38 ??? ???????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? 31 ?????????????? 2007,
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? 11 ?? 126 ??????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 105, ?????
??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 529, ?????????????? 1, ?? 530,
????????????? 3, ?? ?????????????? ?????????????.

39 ?? ?????? ?? ?????????? ?? 1? ?????????? 2008, ?? ?????????? ?????????? ?????????? (?????)
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ? Eurogate ?????????? ?????????? ?????
??? ?????????? ??????

40 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? 11?? ?????????????
2009, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (?????) ?????????? ??? 8 ?????????????? 2009 ?????????? ??
??? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? Eurogate, ?? ?? ??? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? Eurogate
??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??, ??? ??????????, ?
????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 204,
????????????? 1, ?? ?????????????????? ?????????.

41 ? Eurogate ?????????????? ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????????? ??????????????
?????????????, ??????????) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 1?? ?????????? 2008, ??? ?????
????????????????????? ?? ?? ?????? ?? 11?? ?????????????? 2009 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
8?? ?????????????? 2009, ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ??
????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 204, ??????????????
1, ?????????? ??, ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ??????????????, ?
????? ?????????? ?? ?? ?????? 105 ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 530,
????????????? 3, ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?????????????????? ??????????????????

42 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? 6?? ?????????????????? 2012, Eurogate
Distribution (C-28/11, EU:C:2012:533).

43 ??? ?????? 35 ?? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 204,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
??, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ????? ??

3) ?????? ? ????????????? ???????? ????????????? ?????????????, ? ?????? ??
 ???????? ?????????? ???????? ?????????? ????????????? ???? ????????????? ??? ???????? ??????
 ?????????????? ??? ?????? ???????, ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ???????????, ????? ??????
 ?????????? ???? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ???? ??
 ?????? 10, ?????????????? 3, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? 204,
 ?????????????? 1, ??? ????????????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???

56 ?? ??????? ??? ???????? ???? ?????????? ???? 14?? ?????????? 2014, ?? ????????? C-
C-226/14 ??? C-228/14 ???????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ??????????
????????????? ???? ???? ??????? ??????? ??????????,

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

??? ??? ??????? ?????????????? ??? ???? C-226/14

57 ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? C-226/14, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 7, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ????????? 204 ??? ?????????????????? ???????, ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ???????????????.

58 ?????????????????? ?????? ?????????? ???, ????? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????, ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????.

59 ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? 2, ??????? 2, ??? ?????? ?????????.

60 ????? ?? ?????? 7, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? «?????????? ???????» ?????????????? ? ?????????, ??? ?????????????? ??? ???????, ????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 23 ??? 24 ??.

61 ?? ?? ?????? 7, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 16, ?????????????? 1, ?, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????.

62 ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ??????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????.

63 ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? 16, ?????????????? 1, B, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

64 ?????????????????? ???, ??? ?????? 35 ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????????????? 2012, Eurogate Distribution (C?28/11, EU:C:2012:533), ?? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ???? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ??????????????????, ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 204, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????????? ???????, ?????? ??? ?? ??? ???? ??????????????

65 ????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 97 ??? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ??????? ??

72 ?????????? ????? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ????? ???????
C?226/14, ????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????.

??? ??? ?????????????? ????? ?????????? C-228/14

73 ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? C-228/14, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????,
?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 236, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????
?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ???
????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? 204 ??? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ??????????
???? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 236, ?????????????? 1, ???
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???, ????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????,
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????.

74 ??????????, ?????????????????? ???, ???? ?????????? C-228/14, ?????????? ????? ? ??????? ???
??? ????. ?????????????? ????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????? C?226/14, ??????? ?? ?????? ?????????????? mutatis mutandis ????
????????????????????????? ?????? ?????????? 58 ??? 61 ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???.

75 ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ??????,
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????.

76 ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? 61, ?????? ?????????, ??? ??????????
??? ??? ???.

77 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????? 204,
????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????????? ???????, ??????? ?? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????, ??
?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???????,
????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????
?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????.

78 ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????????
?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ????
«????????????» ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ???
??? ??? (??., ??' ?????? ??? ???????, ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2012, Profitube, C-165/11,
EU:C:2012:692, ?????? 46).

1) ?? ????? 7, ?????????? 3, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??????: ??????????? ?????????????? ??, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2004/66/?? ??? ???????????, ??? 26?? ?????????? 2004, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 204 ??? ?????????????? (???) 2913/92 ??? ?????????????, ??? 12?? ????????????? 1992, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? (??) 648/2005 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2005.

2) ?? ????? 236, ????????????? 1, ??? ????????????? 2913/92, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? 648/2005, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? 61 ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 204 ??? ?????????????? 2913/92, ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? 648/2005, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????. ?? ?????? 236 ??? ?? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????.

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

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