

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

9 ??? 2016 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ?????? ??? ?????????? ?????????? —  
????????? 77/388/??? — ??? 17, ??????? 5, ?????? ?????? — ?????????? ??? —  
????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? — ?????? ? ??????, ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????? ? ?????? ???  
????? ??????????????) — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ??????????????, ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ???  
????????? ??? ?????????????, ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? — ?????????? ??  
????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? — ??? 20 — ??????? ?? ?????????? — ?????? ?????? —  
????????? ?????? ??????“

?? ??? C?332/14

? ??????? ??????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???, ?????????) ? ??? ?? 5 ??? 2014 ?, ??????? ?  
??? ?? 9 ??? 2014 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

**Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR**

?????

**Finanzamt Krefeld,**

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

?????? ?? ?: L. Bay Larsen, ??????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ??  
?????????? ?? ??????? ??????, J. Malenovský (?????????), M. Safjan, A. Prechal ? K.  
Jürimäe, ????,

????????? ??????: P. Mengozzi,

?????????: K. Malacek, ??????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 9  
?? 2015 ?,

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ?????????? ??  
???????????,

– ?? ?????????? ?? ????????????, ?? J. Kraehling ? L. Christie, ?  
????????? ?? ????????????, ?? R. Hill, barrister,

– ?? ??????????? ???????, ?? M. Wasmeier ? G. Braun, ????? ? ?? C. Soulay, ?  
?????????? ?? ????????????,

???? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????????  
?????????? ?? 25 ??????? 2015 ?,,

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

???????

1 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? 17, 19 ? 20 ??  
????? ?????????? 77/388/E?? ?? ??????? ?? 17 ?? 1977 ?????? ?????? ??????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????? — ???  
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, ???, 1),  
????????? ?? ?????????? 95/7/? ?? ??????? ?? 10 ????? 1995 ?. (?? L 102, 1995 ?,, ???, 1)  
(????????? ??-?????? „????? ??????????“).

2 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey  
Grundstücksgemeinschaft GbR (????????? ??-?????? „Rey Grundstücksgemeinschaft“) ?  
Finanzamt Krefeld (????????? ?????? ??????) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????  
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? („??“), ?????? ?? ?????? ?? ???????  
? ???????, ?????????? ?? ?????????????, ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ???????  
?? ??????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????  
????????????? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????? (????????? ??-?????? „????????? ?? ??????? ??????????????“).

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

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

3 ?? 17 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? „????????? ? ?????? ?? ??????? ??  
?????????“ ? ?????:

„1. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ???????????  
????? ?? ?????? ???????.

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

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

[...]

5. ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? 2 ? 3, ??  
????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??? ? ?? ???????, ??  
????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????.

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

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

- a) ?? ???????? ?? ?????????????????? ???? ?? ???????? ?????????????? ???? ?? ????  
?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????  
??????;
- ?) ?? ???????? ?????????????????? ???? ?? ???????? ?????????????? ???? ?? ????  
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????;
- ?) ?? ???????? ??? ???????? ?????????????????? ???? ?? ???????? ?????????????? ????  
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ? ???????;
- ?) ?? ???????? ??? ?? ???????? ?????????????????? ???? ?? ???????? ?????????????? ??  
????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ???, ?????????????? ??  
?????? ???????, ?????????? ? ???;
- ?) ?? ???????? ?? ???????, ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????.

[...]“[????????????? ??????].

4 ??? 19, ?????????? 1 ?? ??? ????? ??????????, ?????????? „????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ???“, ?????????? ? ?????????? 1:

„????????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? 17, ?????????? 5, ????? ??????  
????????????? ?????? ?????????:

– ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
?? ????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ??? 17, ?????????? 2 ? 3, ?,

– ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
?? ??????????, ?????????? ? ??????????, ? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? [...]

[...]“[????????????? ??????].

5 ??? 20 ?? ?????? ?????????? ? ?????????? „????????? ?? ??????????????“ ? ???  
?????????:

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

a) ?????????????? ??? ? ??-????? ??? ??-????? ?? ??????, ?? ????  
????????????????? ??? ? ?????? ?????;

?) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ??  
????????-????????? ??? ?????????? ?? ???; [...]

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

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

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

[...]".[????????????? ??????].

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

6. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??  
???, ?? ?????? ? Umsatzsteuergesetz 1999 (????? ?? 1999 ?. ?? ?????? ?????? ??????,  
BGBI. 1999 I, ??? 1270, ?????? ??-????? „UStG“)..

7. ??? 15 ?? UStG ?????????:

„(1) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????:

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

[...]

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

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

[...]

(4) ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????? ?? ??????, ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??  
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

8. Steueränderungsgesetz 2003 (????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 2003 ?.) ?? 15  
????????? 2003 ?. (BGBI. 2003 I, ??? 2645), ?????? ?????? ?? ?????? ?? 1 ?????? 2004 ?, ??  
????? ?????????? ?? ?????? 15, ?????????? 4 ?? UStG, ?????? ?????? ???????:

„????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

????????????????? ??????????“.

9 ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????:

„????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
?? ?????? ? ????? ??????. ??? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????????.  
????????????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

????????????? ? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?? 17 ?????? 2001 ?. [...]

Bundesfinanzhof [(????????? ?????????? ???, ?????????)] ??????, ?? ?????????????????? ??

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

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

15, ?????????? 4 ?? [UStG].

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

????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??-????????? ?? ?????? ??

????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????; [...];

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

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

„?????????“ [...] ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 17,

????????? 5, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??

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

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

????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? [...]“.

10 ??? 15a ?? UStG ? ?????????? „????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“ ?

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

„(1) ? ?????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? 1, ?? ?????? ?????????? ??????, ??

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

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

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

[...]“.

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

11 ? ?????? ?? 1999 ?. ?? 2004 ?. Rey Grundstücksgemeinschaft GbR, ??????????

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

????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?????? 2004 ?. ? ?????? ?? ????

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

13      ???? 2004 ?.        ???? ???? ??        ?????????????? ?        ??????? ???? ??????????        ???????, ??  
????? ?????????? ??        ??????? ??        ??        ?????????? ??        ??        ?????????? ??        ??        ???????  
???????, ?        ?????? ???? ??        ??????? ??        ??? ???? ??        ???????, ?        ???.. ??        ??        ??????  
??????, ?        ?????????? ??        ??        ??????? ??        ?????????? ??        ???????, ?        ?????????? ??  
????????? ?? 2004 ?. Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ??????? ??????? ??        ???????,  
????? ????????, ???? ?????? ??????? ??        ??????? ??        ??????? ??        ????????. ?  
????????? Rey Grundstücksgemeinschaft ??????? ?        ?????????? ??        ?????????? ??        ??????? ??  
??, ??????? ??        ?????? ?        ???????, ??????? ??        ?????????? ??        ?????????? ??        ??????????  
??        ???????, ??????? ??        ???????, ?????? ??????? ??        ?????????? ??        ?????????? ?? Rey  
Grundstücksgemeinschaft GbR ??????? ??????? ??        ???????, ??????? ??        ?????? 3 500 EUR.

14 ? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ?? 1 ?????????? 2016 ?.  
????????? ?????? ???? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ???  
????????? ? ??? ? 1 ?????? 2004 ?. ?? ??? 15, ??????? 4, ????? ??????? ?? UStG,  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???  
????? ? ??????? ?? ??????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ?? ? ??????? ?? ?? -  
????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???????, ?? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ??????? ??  
????? ?????? (?????? ??-?????? „????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????“),  
????????? ?????? ??????? ???????, ?? Rey Grundstücksgemeinschaft ? ??????? ?? ???????  
????? ??????? . ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???????  
?? 38,74 %, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ?? ??????? ??  
????? ?? ?????? ?? ???, ?? ??????? ??????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? Rey  
Grundstücksgemeinschaft ?? 2004 ?,, ?? ??? 950 EUR.

15 Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ?? ??????????) ??????? ?????? ??? ?? ?  
?????????? ?? ??????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????,  
????????? ??? 1 ?????? 2004 ?. ?? ?????? ??????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ??  
????????????? ?? Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?? 2004 ?, ?? ?????? ?????? ?? 1 700  
EUR.

16 ?????? ??????? ? ???????? ?????????????? ??????? ????? Bundesfinanzhof (??????????  
????????? ???) ?????????? ????? ????? ????? ????? ?????.

17 ??????? ?????????????? ????????????, ?? ?????? ??????, ?????? ??????? ????????, ??????????  
? ??????????? ?? ??? ? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?, BLC Baumarkt (C?511/10,

EU:C:2012:689) ?????????? ?? ??? 17, ???????? 5 ?? ??? ????? ???????.

18    ?? ???? ??????, ??????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?????? ???  
??????, ?? ? ??????? ?? ? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ?????? ??  
?????? ???????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????????? ??????  
??????, ??? ? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????.  
??????, ?????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ???? ???? ?? ???????  
? ??????? ?? ? ? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ?? ???,  
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?? ??? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?? ????  
????? ?????? ?? ???? ?????? ???????????????, ?????? ?????? ?? ??-????? ?????????? ?? ??? ????  
?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?? ?????????? ?? ??? ????.

19 ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????? 19 ?? ??????? ?? 8  
????????? 2012 ?, BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ?????? ??????????, ?? ??????????????  
?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???????  
??????????????, ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ??????? ?? ??  
„????????? ???????, ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????“.  
????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ??????????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????,  
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????

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

21 ?? ?????? ??????, ??????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??  
?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ??  
????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ??? ?????? ?? ????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????  
?????? ??????????, ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? 15, ??????? 4, ?????  
????????? ?? UStG ??? ?? ?????? ?? ??????. ??-??????, ?????????? ??????????????  
?? ?????????? ???????, ??????? ?? ????? 70 ?? ??????? ?? 29 ????? 2004 ?,  
Gemeente Leusden ? Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263), ?? ??????, ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??  
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ??????? ?? ?????, ?????????? ?? Rey  
Grundstücksgemeinschaft ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? 2001 ? 2002  
????????? ?? ?????????? ??? Finanzgericht Düsseldorf (????????? ??? ??????????).

22    ??? ??? ?????? ??????? Bundesfinanzhof (?????????? ????????) ?????? ?? ???  
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????????? ???????;

„1) ?????? ?? ??????????? ?????? ??????, ?? ??? 17, ???????? 5, ?????? ?????? ?? [?????  
?????????] ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?

?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ???????????????????, ??  
?????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????? ?? ??????? ???? 19,  
?????? 1 ?? ??? ????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ???????  
????? ??????? ??-????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????  
(?????? ?? 8 ?????? 2012 ., BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689).

a) ??? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????????  
?????? ?? — ? ??? ??-????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? —  
?????????? ???????, ????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????,  
?? ?? ??????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ???????????, ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????????  
(????????? ?? ??????????), ? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ???????????  
?????? ?? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????

?) ??? ???????, ??????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????? ?? 8 ?????? 2012 .,  
BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??  
?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????? ?? ???????????  
?? ??????? ?? ??????? ???????????????

2) ??? ?? ??? 20 ?? [????? ??????] ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ??????????? ??  
????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
??????????, ??? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ????? ?? ??????????? ?? ????? 19,  
?????? 1 ?? ??? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

3) ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????: ??????????? ?? ??????? ??????????? ??  
?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? 20 ??  
[????? ??????], ????? ?? ??????? ?? ??????? ??-????? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????, ????? ?? ??????? ?? ???????  
??????, ? Bundesfinanzhof [(????????? ??????? ??)] ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? [?? ??????], ??????? ?? ??????????????????? ?? ????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ???????“.

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

?? ??????? ??

23 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ??  
????? 17, ??????? 5 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ???????????, ?  
????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
??????????, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??, ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??-????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? — ?????? ??????. ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ???????, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??

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

24 ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
???? 17, ??????? 5 ?? ????? ?????????, ??? ?? ????? ?????????? ????? ??  
?????????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????. ??? ?? ????? ?????? ?? ??  
?????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 17, ??????? 5 ?? ??????  
??????.

25      ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????. ??????? ?????? ??  
?????? ? ????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ??  
????????? ????????, ??? 17, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ????????, ??  
????????????? ??? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ? ??????? ??? ???????  
????????????? ??? ??????? 17, ??????? 5, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ??????  
?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ?? ??????, ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ??  
??????.

26 ??????? ??????????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ??????????? ??  
????????????????? ?? ??????????? ? ?? ??????? ? ?? ??????, ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ????????, ?? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????  
????????? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??  
???? ??????????????. ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ??  
????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????????? ??  
????????????????? ??, ???? ?? ??? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ????  
?? ?? ??????? ?? ?????-????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
???? 17, ??????? 5 ?? ??????? ?????????? ?????????? ???????.

27     ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ????, ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?????? ????, ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????????, ?? ?? ??  
?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ???????????, ?????????? ? ??? 17, ?????????? 5,  
????? ?????? ?? ?????? ????????, ??????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ???, ?  
????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???????????????,  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????  
?????????????.

28 ?????????? ??????????? ?????????????????? ????? ?? ???? ?????? ?? ??????????????????????  
????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ???? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ??????????????????, ??  
????? ?? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??  
????? ??????????? ?? ??????.

29      ?????? ??? ???? ??????????? ?? ??????? ? ????????, ?????????? ?? ????????????,  
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ???? ?????? ???????????????, ?? ????????  
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??  
????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????  
?? ?????????? ?? ??????????????? ???? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ???????.

30     ?????????? ? ?????, ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ????????, ??  
????????????????????? ??? ????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ????????, ?????????? ??  
??????????????, ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????, ???????????????????, ???

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

31 ??-??????, ?? ??????? ?? ?????? ???, ??-????? ?????? ?? ??????????? ??  
?????? ?? ???????????, ?? ??? ?????? ??? ??????? ? ???????, ??????? ???????????  
??? ??????, ?? ????? ??? ?? ??????? ?????, ? ??? ?????, ?? ????? ?? ??? ??  
????????? ????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??? 17, ??????? 5, ?????? ?????? ??  
????? ????????, ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ???, ?????? ?? ??????? ?  
?????????? ? ??? 19 ?? ??? ??????? ?? ??????? ??? ???????, ??????????? ??  
????????????????? ???, ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??  
?????????????.

32 ????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ???????????????,  
?????????? ? ??? 17, ??????? 5, ?????? ?????? ?? ??????????? ???????????, ?? ????????  
????? ?? ???????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?????? ?? ???????????  
??????, ??? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????? ??-????? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????????? ??? ?? ???, ?????? ?? ??????? ???????, ?????????? ? ??????????? ?  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??? (?. ? ??? ??????? ??????? ?? 8 ??????? 2012  
?, BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 24).

33 ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????????? ??  
????? ??????? ??-?????. ???????, ??? ?????? ??????????? ??????? ???? 90 ??  
????? ???????????, ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?, BLC  
Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??-?????  
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??  
????????????? (?. ? ??? ??????? ?? ??????? ?? 10 ??? 2014 ?, Banco Mais, C?183/13,  
EU:C:2014:2056, ?. 29).

34 ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????? ???????????, ??? ??  
?????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ???? ?? ?????? ???????????  
????? ?? ???????????, ? ??? — ??, ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????  
????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??-?????  
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??

35 ??????, ? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?? ???????, ??  
????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ???????????  
????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ???  
????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????, ?????????? ?????????? ? ????? 32 ?? ?????????? ??????? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ???????  
????? ?? ???????????, ? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????

36 ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 17,  
?????? 5 ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ? ???????????, ??  
????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??  
????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ???????, ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????, ??  
?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??  
?????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ???????, ??????? ?????? ????? ??????????? ??  
????? ???????????, ??? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????,  
????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ??????? ?? ??????? ???????, ???

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

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

37 ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???  
????? 20 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 17, ?????????? 5  
?? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
?????????.

38 ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? 20, ???????? 1, ????? ?) ??  
????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?, „? ??????????“ —  
????????? ?? ??????-????????? ??? ?????????? ?? ????. ?????????????? ?? ?????????? „? ??????????“ ??  
????????? ?? ?????, ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????  
?????????.

39 ?? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????.

40 ??? ???, ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????,  
?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??  
? ??? (? ??? ?????? ???. ??-????????? ?????? ?? 27 ?????? 2003 ., Zita Modes,  
C?497/01, EU:C:2003:644, ?. 34).

41 ??? ?????? ? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? 20, ???????? 1, ??????  
?) ?? ?????? ?????????, ?? ??? 17, ??????? 5 ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ? ??? 19,  
????????? 1 ?? ???, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? ??? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???  
????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?? ?????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
(?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 8 ?????? 2012 ., BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 24).

42 ??? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 20, ???????? 1, ?????? ?) ??  
????? ??????.

43 ?????? ?? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????, ?????????? ?? ??-????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? (??. ? ??? ?????? ?????? ?? 30 ??? 2006 ., Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04,  
EU:C:2006:214, ?. 25 ? ?? 18 ?????? 2012 ., ??? ??????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 31).

44 ?????? ?????? ?? ??????? ? ?????? 32 ? 33 ?? ?????????? ????????, ?? ?????????? ??  
?????? ? ???????? ?? ?????? ???????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ???  
????, ??? ????? ?????????? ??-????? ???????.

45 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????  
???? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

46 ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? 20, ??????? 1, ????) ?? ??? ?????????? ??  
?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????, ??????, ?? ???  
????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????? ? ?????? ?? ?????? ???????????.

47 ?????? ?????? ?????? ??-????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
??????, ?? ??? 20 ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??  
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? 17,  
?????? 5 ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

? ? ? ? ? ?

48 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ???????????????, ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??  
20 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ???, ??? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????.

49 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? (?????? ??  
29 ????? 2004 ?, Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 57).

50 ?????? ???, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??? 20 ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??  
?????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??  
????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????.

51      ??? ??? ??? ????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????, ???? ??? 20 ?? ???????????  
??????????, ????, ?? ? ???????, ?????????? ? ???????, ? ??????, ??????????? ??  
?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ? ??-????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?  
?? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????? (???. ? ???? ?????? ?????? ??????? ?? 29 ??? 2010  
?, M ?, C?340/08, EU:C:2010:232, ?. 64).

52      ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?????????? ???????????????,  
???? ?????????????? ? ??????? ???????????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??  
??????, ?? ????? ?? ????? ??????????? ? ????? 47 ?? ?????????? ???????, ???? ???????????  
????????? ?? ??????????? ?? ??? 20 ?? ????? ???????.

53      ?? ??????????? ??????? ??????? ?????? ????, ?? ?????? ?????????? ???????????  
?? ?????? ??????? ????, ? ????, ?? ?????????? ?????? ???????????, ?????????? ??????  
?? ?????? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ?????????? ???-????? ?????? ?? ???????????  
? ??? ??????? (???. ? ???? ?????? ??????? ?? 27 ??? 2000 ?, Océano Grupo Editorial ?  
Salvat Editores, C?240/98—C?244/98, EU:C:2000:346, ?. 31).

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

55      ??-??????, ??? ?????? ? ???????????????, ?? ? ?????????? ??????????????? ????  
????????????? ? ??????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ???????, ????? ??  
?????????? ?? ??????????????? ??????? ? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????? „?????? ?????“ ??? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??  
???????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ??????? ??  
???????? ?????? ??????, ?????????? ? ???????????.

56      ? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ? ??????? ??  
????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ? ???? ?? ???, ? ????  
?? ?? ??????. (?????? ?? 7 ?????? 2013 ?, Gemeinde Altrip ?, C?72/12,  
EU:C:2013:712, ?. 22). ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??????? ???????.

57      ??? ??? ? ??????? ???????, ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??  
?????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??????  
????????? ? ?????????????? ??????.

58      ?????? ?????? ?????????? ???????????, ?????? ??????, ?? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????  
?? ?????????? ?????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??,  
????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??,  
?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??, ??????  
?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? (???. ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ??? 2004 ?,  
Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 70).

59      ??-?????????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??

? ????????, ??? ???? ??????? ?? ???????, ? ??? ?? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ???????, ?? ??????????  
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? (?? . ? ??? ?? ????? ?? ??????? ?? 11 ??  
2015 ?, , Berlinton Hungary ? ?, , C?98/14, EU:C:2015:386, ?. 87).

60    ??? ???? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????,  
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??-????? ? ?????????????? ??? ???  
?? ?????????? ?????? ???????, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? ???????.

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

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

63    ?? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? „????????“, ?????? ?? ??  
????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? 20 ?? ?????? ??????????, ?? ??????  
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??  
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? (?? . ? ? ?????? ?????? ?? 14 ?????? 2010 ?, ,  
Stadt Papenburg, C?226/08, EU:C:2010:10, ?. 46 ? ?????????? ?????? ?????? ??????).

64    ?????????? ? ??-????????? ?? ??? ???????????????, ?? ??? ?? ?? ??????????  
????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???  
„????????“, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
?? ?????? ??????.

65    ?? ?????? ??????? ??-????? ??????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ??????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??  
?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 20 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ?????????? ??  
??????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
?? ??????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

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

66    ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????  
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

1)    ???. 17, ??????? 5 ?? ???? ??????? 77/388/E?? ?? ???? ?? 17 ??? 1977  
?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ??????  
?????? ??????? ??????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????  
???????: ?????? ??????? ??????, ??????? ? ??????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10  
????? 1995 ., ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ? ????????, ? ?????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????  
???????, ?????? ??????????? ?????? ?? ???????????, ?? ?????? ???????, ?????? ??  
?????????? ?????? ?? ???????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????,  
?? ??????????? ?? ???????????????, ???????????????, ???????????????, ???????????????  
?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??  
?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ???????, ?????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??  
?? ?????? ???????, ?????? ??????????? ?????? ?? ???????????, ?? ?? ??????, ??????  
?? ??????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??,  
?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??-?????? ??????????? ?? ??????????? ??  
????????? ??? — ?????? ??????.

2)    ???. 20 ?? ???? ??????? 77/388, ??????? ? ??????? 95/7, ?????? ?? ??  
?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????  
????? ??????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? 17, ??????? 5  
?? ??????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??  
?????????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??  
????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ????????

3)    ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????? ??  
????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????, ??  
????????? ??????? ??????????? ???????????????, ?????? ?? ??????????? ???????  
?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 20 ?? ?????? ???????, ??????? ? ??????? 95/7, ??  
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
????? ??????????? ???????, ??? ??????????? ?????????? ??????, ?????? ??  
?????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ????????  
?? ?????????? ??????? ??????, ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ??  
?????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????.

???????

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