

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

?? 15?? ?????????? 2016 (*)

«????????????? ?????????? — ???? ?????? ?????? ?????????????? ????? — ??????
2006/112/?? — ?????? 167, ?????? 178, ?????????? ?, ?????? 179 ??? ?????? 226, ?????? 3 —
????????? ??? ?????? ?????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ?????? ?????? ??? — ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
ex tunc ?????? ?????????»

???? ?????? C?518/14,

? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ?????????? ??? ?????? ??????????,
?????????) ?? ??????? ??? 3?? ?????? 2014, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? 18
????????? 2014, ??? ?????? ??? ????

Senatex GmbH

????

Finanzamt Hannover-Nord,

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

????????? ??? ??? T. von Danwitz, ?????? ???????, ?. ???????, E. Juhász, C. Vajda
(????????) ??? K. Jürimäe, ???????,

????????? ??????????: Y. Bot

?????????: C. Strömholm, ?????? ???????????,

????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????? ??? ?????????? ???
14?? ?????????? 2016,

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

– ? Senatex GmbH, ?????????????? ??? ??? D. Hippke, Prozessbevollmächtigter, ??? A.
Hüttl, Rechtsanwalt,

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

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

????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? 17?? ?????????? 2016,

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

??????

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

2 ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????? Senatex GmbH
??? ??? Finanzamt Hannover-Nord (????????????? ??? ????? ?????????? ???????, ??? ???:
?????????? ???), ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? (??), ? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? Senatex ???
?? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ??? ??
???? ???????, ??? ??????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
?????????? ??????????.

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

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

3 ??? ?? ??? 63 ??? ?????? 2006/112:

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

4 ?? ?????? 167 ??? ?? ??? ??????? ??????? ?? ????:

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

5 ??? ?? ??? 168 ??? ?? ??? ????????:

«??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ???
????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???????, ??? ???????, ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ????:

?) ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??
????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ???
? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???

[...]».

6 ?? ?????? 178 ??? ?????? ??????? ??????? ?? ????:

«??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????, ? ?????????? ??? ?? ???
?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????:

?) ??? ??? ?????????? ??? ?????? 168, ??????? ??, ???????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????, ?? ??? ??? ???
?????? ??? ?????? ?? ?? ??? 220 ??? 236 ??? ?? ??? 238, 239 ??? 240?

[...]».

7 ?? ?????? 179 ??? ?????? 2006/112 ??? ?? ????:

«? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ???????, ??? ?? ???????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ???,

??? ??? ????? ?????????? ??? ????????, ??????? ?? ?? ????? 178, ?? ??????? ??????????,
????? ?? ??????? ??? ????? ???????.

??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? 12, ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????..»

8 ?? ????? 219 ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????:

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

9 ?? ????? 226 ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ????:

«?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ???????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ???' ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 220 ??? 221:

[...]

3) ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? 214, ?? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??????????

[...]».

10 ?? ????? 273 ??? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ????:

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

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

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

11 ??? ?? ????? 15, ?????????? 1, ?????? ???????, ?????? 1, ?????? ???????, ???
Umsatzsteuergesetz (????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ????: UStG), ? ??????????????
?????? ?? ???????, ?? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????? ??? ?????? (??????).»

12 ?? ????? 15, ?????????? 1, ?????? ???????, ?????? 1, ?????? ???????, ??? UStG
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? 14 ??? 14a
??? UStG. ??? ?????? ?????????? ????, ?????? ????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? 14, ?????????? 4, ?????? 1 ??? 9, ??? UStG.

13 ??? ?????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof (????????????? ??? ??????????)

?????????????, ???????), ?? ??? ???? ????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???
?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????? 15, ?????? 1, ?????? ?, ??? UStG.

14 ?? ??? 31, ??????? 5, ??? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (?????????????
?????? ??? ?? ??????? ??? UStG) ??????, ??????, ??? ?????????? ??????? ?? ??????????
????? ?? ??????? ?? ?? ??? ?? ?????? 14, ?????????? 4, ?? ??? 14a ??? UStG
????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ??????. ??? ??????, ?????? ?? ??????????
??? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? . ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????? 14 ??? UStG.

15 ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??,
????? 14c, ?????????? 1 ??? 2, ??? UStG ?????????? ??? ?????? ???' ?????????? ???
????? 17, ?????????? 1, ??? UStG. ??? ?? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????.

16 ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???
??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???
??????????, ?? ?? ?????????? ??? ???????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ????. ???
?????????? ???, ?? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??
????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 233a ??? Abgabenordnung
(????????? ????) ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

17 ?????????? ??? ?????????? ??? Senatex ??? ?? ??????????
????????????????? ????. ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??
?? 2008 ?? 2011 ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ????.

18 ??? 21 ?????????? 2013 ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????, ??? 11? ?????????? ??? 17? 2013, ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? Senatex ??? ?? ?? 2008 ??
2011. ??? ?????? ??? ?? ??? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ??
????????? ? Senatex ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ??? ?? ?? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?? ??
????? 15, ?????????? 1, ??? ??? 14, ?????????? 4, ??? UStG. ?????????? ???, ???
?? ?? ??? ??, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??
????. ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??
????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??
????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????.

19 ??? 2 ?????? 2013, ??? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????, ? Senatex ??????
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??

??? ??? ?? 2009 ??? ?? 2011, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ? ??? ??????
?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ????. ?? ?????????? ???
????????????? ??????????????, ??? ?? ??? 2009 ??? 2011, ?????? ?????????? ?????????? ???
???? ????????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.

20 ??? ??? ?????????? ????, ??? 2 ?????? 2013, ? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? 2008 ??? 2011, ?? ??? ?????? ??????,
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
? Senatex ?? ???, ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ???
?????? ??? ?? ?? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? 2013.

21 ?? ?????? ??? 19?? ?????? 2013 ? Senatex ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???
?????? ??? ?????? ????. ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ????????
??? ? Senatex ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??
2008 ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ????????, ?????? ??? 11
????????? 2014 ? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ??? 2008, ??? ??????????????
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????, ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????? ???.

22 ?? ?????? ??? 3?? ?????? 2014 ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
Senatex ??? ?????? ??? ?????? ??? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
?????????, ??? ??? ??? ?? ??? 2013 ??? 2014, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

23 ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? 5 ??????
2014 ? Senatex ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? Niedersächsisches Finanzgericht
(????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????, ??????). ? Senatex ?????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??? 3?? ?????? 2014 ??? ?????? ??? ?????? ????. ?? ??? ?????? ??? ? Senatex
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??? 2008 ??? 2011.

24 ??? ??? ?????? ????, ?? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ??????????
??? ??? ??????) ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

«1) ????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? [?? 15?? ?????? 2010,]
Pannon Gép Centrum [(C-368/09, EU:C:2010:441)], ??? [?? 8?? ?????? 2013,] Petroma
Transports ??. [(C-271/12, EU:C:2013:297)], ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
[?? 29?? ?????? 2004,] Terra Baubedarf Handel [(C-152/02, EU:C:2004:268)], ??? ?? ex
nunc ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? —?? ?????????? ?????— ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? ???' ?????????? ??? ?????????? ???;

2) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ???; ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??

????????????;

3) ?????? ?????? ??????????? ? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????????? ???
????????? ??????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ??? ?????? ??????????;»
(??????????? ??????) ??? ?????????? ?????;

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

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

25 ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????,
?? ?????? ??????????? ?? ?? ???????????, ??' ??????, ?? ?? ????? 167, ?? ????? 178,
?????? ??, ?? ????? 179 ?? ?? ????? 226, ?????? 3, ??? ?????? 2006/112 ????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ??????? ??
?????? ? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????
?????? ??, ?? ?????? ?????????? ???????????, ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ??
?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ???????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????
?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?? ???????.

26 ??????? ?? ??????????? ???, ??? ????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ??????????? ??
????????????? ??? ????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ????? ????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ??? ????? ?????????? ? ??? ?????????? ??
???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ? ?????????? ??? ?????? (????????? ??? 13?? ?????????? 2014, Maks Pen, C-
18/13, EU:C:2014:69, ??? 23 ??? ??? ?????????? ??????????).

27 ??????? ??? ??????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??????? ?
?????????????? ??? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
??? ??????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? . ?? ????? ??????? ??? ??????????
?????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ??? ??????????
?????????????, ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ???, ??? ??? ??????????
??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? (?????? ?? 22?)
????????? 2015, PPUH Stehcemp, C-277/14, EU:C:2015:719, ??? 27 ??? ???
????????? ??????????).

28 ????? ?? ?????? 167 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????. ?? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 168, ??????
??, ??? ?????? ?????? . ???????????, ??? ?? ??? ???? ? ?????????????? ?? ?? ??? ??? ??????,
??????, ??????, ?????, ??? ?? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ???
?????? ??, ???????, ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ???, ???????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ???
????????? ? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? (?) ,
??' ????, ?????? ??? 22? ??????? 2015, PPUH Stehcemp, C-277/14, EU:C:2015:719,
????? 28 ??? ??? ?????????? ??????????).

29 ???? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?? ???
178, ??????? ??, ??? ??????? 2006/112 ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?????? 226 ??? ??????
????? (??., ??' ????, ???????? ??? 1?? ?????? 2012, Kopalnia Odkrywkowa Polski
Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz, C-280/10, EU:C:2012:107, ??? 41, ??? ?? 22??

30 ?? ????????????, ??? ??? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?
?????? ??????? ??? ??? ????? ?????????? ?? ???? 226, ?????? 3, ??? ?????? 2006/112
?????? ??? ??????????????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???
???????????, ??? ? ??????? ??? ????? ?????????? ?? ?? Senatex ??? ?????? ??? ??? ???
?????????? ??????? ??? ??????? ????. ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?? ??? ?????????? ???
?? ?? ??? ??????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????????? ??? ?????? ???.

31 ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ? ?????? 2006/112 ???????????
???? ??????? ??????? ????????, ??? ? ??????? ??? ?????? ???, ??????? ??? ?????? ??
?????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ??????? ?? ????????, ??? ??????? ??????? ???????????,
?????????? ??? ?? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ????????, ??? ??? ??? ??
???? ??????? ??? ?? ????????.

32 ????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????. ????
????????? ??? ?? ????? 219 ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? «[?]?? ?????? ?????,
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??????????, ?????????? ?? ??????».

33 ?????????????????? ??? ?? ??????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????
?????? ???????.

34 ??? ????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ???????????????, ??? ?????? 43 ???
????????? ??? 15?? ??????? 2010, Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441), ???
??? ??? ????? 34 ??? ?????????? ??? 8?? ????? 2013, Petroma Transports ??. (C-271/12,
EU:C:2013:297), ??? ? ?????? 2006/112 ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????. ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 36 ??? 37 ???
????????? ???, ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
???? ?????? ???.

35 ???????, ?????? ?? ??????????? ???, ??? ???? ?? ?????? 179, ????? ??????, ??? ??????
2006/112, ? ??????? ??????????? ?????? ?? ??? ???????, ??? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????
??? ??????? ??? ?? ??????????? ???????, ??? ??????? ?????? ??? ?? «??? ?? ?????
?????????? ??? ???????, ??????? ?? ?? ?????? 178, ?? ??????? ???????, ??? ??
????????? ?? ?????? ???????».. ?? ?????? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??? ??
?????? ?? ???????, ???????, ?? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?? ???????, ??? ??,
?????????? ?? ?? ??? ?? ??????? ???, ???????, ? ??????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??
??? ??????? (??., ??' ????, ??????? ??? 29?? ??????? 2004, Terra Baubedarf-Handel, C-
152/02, EU:C:2004:268, ??? 34).

36 ????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ??? ? ? ?????????? ??????????? ?? ???????
??? ??????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????????, ? ???????
?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ??
???? ?? ????? ?? ??? ?? ????? ??????????, ?? ??????????, ??????? ?? ??? ?????? 178 ?? 179
??? ??????? 2006/112, ?? ??????? ??? ??????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ????? ??
??? ????? ?? ??????????.

37 ???????, ?????? ?? ???????????, ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ????? 167 ??.
??? ?????? 2006/112 ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????
??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? (??., ??' ????, ??????? ?? 13??
????????? 2014, Maks Pen, C-18/13, EU:C:2014:69, ????? 24 ??? ????? ??????????
?????????). ????? ?????????? ??? ?? 27 ??? ?????? ??????????, ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? . ???????, ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???

38 ??????????, ?? ?????????? ??? ????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ????? ??? ?????????????? ???
??? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ???? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? (??., ??' ?????, ?????????? ??? 21?? ?????????? 2010, Nidera
Handelscompagnie, C-385/09, EU:C:2010:627, ??? 42 ??? ??? ?????????????? ??????????,
????? ??? ??? 1?? ?????? 2012, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M.
W?siewicz, C-280/10, EU:C:2012:107, ??? 43). ??? ????? ?????????????? ??? ????? 29 ???
????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????? 226 ??? ?????? 2006/112 ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ???.

39 ???????, ??? ?? ??????????? ???????, ??? ??? 38 ??? ?????????? ??? 29?? ???????
2004, Terra Baubedarf-Handel (C-152/02, EU:C:2004:268), ??? ?? ?????????? ??? ???????
?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??? ?????? ? ??????????? ??? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??????? ??? ?? ??????? 39 ??? ??????? ???, ? ??????? ??????? ??????? ??
????? ??? ?????? ???, ?????? ? Senatex ??????? ??????? ??? ?? ??? ??????? ??
??? ?????????? ??? ?? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??? ???????

40 ????????, ? ??? ? ?????????? ?????????? ???????????, ??? ???? ??' ??????????????
????????, ???, ?? ?????????? ???????????, ? ?????????????? ?????????? ???????????,
??????????????????, ??? ???????????, ??? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
???????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
???? ?????????? ??? ???????????, ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????

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

41 ??????, ?????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ???????????
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ???????????
???? ??????? ???. ??? ?? ????? 273 ??? ?????? 2006/112, ?? ?????? ??? ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ?????
??? ?? ??????????? ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??? ??? (??., ??' ????, ??????? ?? 9?? ?????? 2015,
Salomie ??? Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, ?????? 62).

42 ????? ??? ??' ??????????? ????????, ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ?????????
???? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????
?????????? ?? ?????????? ??????? ??????. ??????????, ?? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ???????, ??' ?????, ??????? ??? 9?? ?????? 2015, Salomie ??? Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454,
????? 63). ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ????? ?????? ????? ?????????????? ???????, ? ??????????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ???????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????.

43 ?????????????? ?????? ??? ??????? ????????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ???????
?????? ?? ?????? ? ??????? ??? ?? ?????? 167, ?? ?????? 178, ????????, ??, ?? ?????? 179 ??
?? ?????? 226, ?????? 3, ??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
?????? ????????, ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??????? ??? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?
????? ?????? ?????????????? ????????, ??? ?????? ?????? ??????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?
???????????, ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
???????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?? ??? ?????? ????????, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???????.

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

44 ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ? ??????
2006/112 ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??.

46 ??? ??? ???????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??? Senatex ??????????
????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? Senatex ??? ??? ???
?????, ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? Senatex ??? ???????????.

47 ??? ??? ?????????? ???, ???????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ???????.

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

48 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? , ?' ???
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????.

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

?? ??? 167, ?? ??? 178, ??????? ??, ?? ??? 179 ??? ?? ?????? 226, ?????? 3,
?? ?????? 2006/112/?? ??? ????????, ?? 28? ?????? 2006, ?????? ?? ??
????? ?????? ????, ?????? ??? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??????
????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ???
????????? ?????????? ?????????? , ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

(?????????)

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