

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

??? 16?? ??????? 2016 (*)

«????????????? ?????????? — ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ??????
2006/112/? — ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? — ?????? 173, ????????????? 1 —
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ???
????????????????????? ????????? (????? ??? ?????????????? ??????? ?????????) — ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ????????????? — ?????? 174 —
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????
????????? — ?????? 173, ????????????? 2 — ?????? ?????????????? ??????? ?????????? — ?????? 175 —
????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? — ?????? 184 ??? 185 —
????????????????????? ?????????????»

????? ????????? C?186/15,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Münster,
?????????) ?? ?????????? ??? 17?? ?????????? 2015, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 24
????????????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

Kreissparkasse Wiedenbrück

?????

Finanzamt Wiedenbrück,

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

????????????? ??? ????? D. Šváby, ?????????? ??????????, J. Malenovský (?????????) ??? ?. ??????,
??????????,

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

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

- ?? Kreissparkasse Wiedenbrück, ?????????????????? ??? ??? O. Peters, Steuerberater,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Wasmeier ??? ??? M. Owsiany-Hornung,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 173, ???????????
2, ??? ??????? 175, ????????????? 1, ??? ??? ??????? 184 ??? ????????? 2006/112/?? ???
????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Kreissparkasse
Wiedenbrück (??? ????: Kreissparkasse) ??? ??? Finanzamt Wiedenbrück (????????? ????????????)
????????? Wiedenbrück, ??????????) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??
????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????? (??? ????: ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????).

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

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

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

3 ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ??????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (??
???. ???. 09/001, ? 49, ??? ????: ???? ??????), ?? ?????? ?????????????? «?????? ??? ??????
??? ?????????????? ???? ?????????», ??????, ???? ????????????? 5, ?? ????:

«????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????
??? ??? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 2 ???
3, ?? ??????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ?????????, ?? ??????? ??? ??????????
?????????? ???? ?????????, ? ?????????? ?????????? ???? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
?????, ?? ?????? ?????????? ??? ???? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????.

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

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

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

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

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

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

[...].».

4 ?? ????? 19 ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? «????????????? ??? ?????????? ???
????????????», ?????, ???? ????????????? 1, ?? ?????:

«? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ????? 17, ????????????? 5, ?????? ??????,
????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????»:

— ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????????? ??????? ??????????, ????? ??????
????????????????? ?????, ??? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????
?????????, ?????????? ?? ?? ????? 17, ?????????????? 2 ??? 3?

— ????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????????? ??????? ??????????, ????? ??????
????????????????? ?????, ??? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ??????????,
?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????. ?? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ????? ???
????????????????? ??? ?? ????? 11, ??? ?, ????????????? 1, ?????????? ??.

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

5 ? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????? 2006/112, ? ?????? ??????? ?? ?????? ??? 1?
????????????? 2007.

? ??????? 2006/112

6 ????? ?????????????? ?????? 3 ??? ??????? 2002/74 ?????????????? ?? ?????:

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

7 ?? ????? 173 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????
????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? [...] ??? ???
?????????, ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??
?????? ??? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????.

? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ????? 174 ??? 175, ??? ?? ??????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????.

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

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

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

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

?) ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???? ???? ?? ?????????? ??? ?????????,
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????? 1, ?????? ?????????, ??? ??? ?? ??????
??? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????? ??????????

[...]».

8 ?? ?????? 174, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

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

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

?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????,
?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 73.»

9 ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

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

10 ?? ?????? 184 ??? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

11 ?? ?????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

12 ?? ?????? 186 ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????????? 184 ??? 185.»

13 ?? ????? 411 ??? 414 ??? ?? ????? ????????? ????????????????? ??????????? 3 ???
?????? XV, ?? ????? ????????????????? «???????????? ?????????? ?????? ?????? ??????».

14 ?? ????? 411 ??? ????????? ?????? ????? ?? ?????:

«1. ? ????? 67/227/??? ??? ? [???? ??????] ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??, ????? ?.

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

15 ?? ????? 412 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 3, ??
????? 44, ?? ?????? 59, ?????????????? 1, ?? ?????? 399 ??? ?? ?????????????? ???, ?????? 18, ??
????? ??? 1?? ?????????????? 2008. ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????.

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

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

16 ?? ????? 413 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007.»

17 ?? ????? 414 ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

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

18 ?? ????? 15, ?????????????? 4, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ???? ???? ????
?????????, ??? ?????: UStG), ?? ?????? «????????????? ?????? ?????????», ?????? ?? ?????:

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

19 ?? ????? 15a, ?????????? 1, ??? UStG ??? ?? ????:

«????, ????? ????? ????? ?? ?? ?? ????? ????? ????? ?????????? ?? ????? ??
????????????????? ?? ????? ????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ??????
????????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ??
????????? ?? ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????
[...]»

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

20 ?? Kreissparkasse ????? ?????????? ??????.

21 ?? Kreissparkasse ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????? ??????? 13,55 % ?? ?? ?????????????? ?????? 2009 ?? 13,18 % ?? ??
????????????? ?????? 2010, ??????? ?? ?????????????????? ?? 14 %. ?? Kreissparkasse, ???
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? 15a ?? UStG ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????, ??????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? 14 %.

22 ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? 2011
????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ???????, ? ??????? ?????????????? ?????????? ??
Wiedenbrück ??????? ?? 3 ?????????????? 2012 ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????
?? Kreissparkasse ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ??????.

23 ?? Kreissparkasse ??????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ???????, ?????????????? ???
????????????? ?? ??????? 175, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????? ??????????,
??' ????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??????? ??????.

24 ?? ?????????? ?? 13?? ?????????? 2012, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? Wiedenbrück
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????, ??' ??????, ?? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??
????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 2, ?? ?????????? ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 1,
????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????. ??? ?? ?????????? ???, ? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 15,
????????????? 4, ?????? ?????????, ?? UStG, ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????,
?? ?????? ?? ???????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? «????????????? ??????????????».

25 ?? ?????????? ?? ?????? ?? 16 ??????? 2012 ??????? ?? Finanzgericht Münster
(????????????? ?????????????? ?????????? ?? Münster, ?????????), ?? Kreissparkasse ??????????
?? ?? 13 ??????? 2012 ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? Wiedenbrück.
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? 21 ?? ?????????? ?? 18?? ?????????????
2008, Royal Bank of Scotland (C?488/07, EU:C:2008:750), ?? ?????????????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????????????? ?? ??????? 19, ?????????????? 1, ??????? ??????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ??????, ?? ?????????? ??????.

30 ??? ??? ????, ?? ????? 175, ????????? 1, ??? ????? 2006/112 ????? ??
 ????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ??? ?????? (??, ??' ??? ?? ??????, ??????
 ??? 7?? ????????? 2016. Marchon Germany, C?315/14, EU:C:2016:211, ????? 29).

31 ???? ????? ?? ??????? ????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ????? ???????,
?????????????? ?? ?? ????? 175, ?????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ??????? ?????
????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? 2 ?? ?????? X ??
????????????????? ???????, ?? ????? ????????????? «????????? ??????????». ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????
?????????

32 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?? ????? 173, ?????????? 1, ?? ??
?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????. ?? ???????
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??, ??????
?? ?? ????? 174 ?? 175 ?? ?????? ???????.

33 ?? ????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ??????? ?????????????????????? ????? ?? ????? 175,
????????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????
????? ? ?????????? ?????? ???????.

34 ?????????, ?? ????? 173, ?????????? 2, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? 1 ?? ?? ?? ?? ??????. ???????, ?????? ?? ??????????, ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? 173, ?????????? 2,
?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

35 ????????, ??????? ?????? ?? ? ?????????????????? ????? ?? ????? 173, ?????????? 2, ??
???????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????? 1, ?? ?????? ??????? ?????? ?????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????? (??., ??' ????? ?? ??????, ??????? ?? 10?? ??????? 2014,
Banco Mais, C?183/13, EU:C:2014:2056, ????? 29 ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????).

36 ????, ????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
???? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 173, ?????????? 2,
?? ????????? 2006/112, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????
?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

37 ????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ????? 175, ?????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ??, ?? ??
??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????

38 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????

45 ????? ?????????, ??? ?? ????? ????????? ??? ????????? ?????????, ??? ????????? ??????????? ??

????? ?????????? ?? ????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???' ?????????? ????? ???
??? ?????????? ??? ??????? 173, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112 ? ???' ?????????? ?????
??? ??? ?????????? ??? ??????? 17, ????????????? 5, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????.

46 ????? ????????? ?????, ?? ?????? 184 ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ? ?????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ????? ?????? ????? ??
?????? 185, ????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ??????????????????, ??????, ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ??? ??????????????

47 ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ???????, ???, ??
????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????????????????? ??????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??????
?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????

48 ??????, ? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????
2006/112 ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? (??., ??' ???? ??? ???????, ?????????? ??? 9?? ????????? 2016, Wolfgang und
Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft, C?332/14, EU:C:2016:417, ?????? 46)

49 ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???'
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? 173,
????????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 38
??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
??? ??????????????

50 ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175,
????????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 173, ??????????????
1, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??????????????????????????

51 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 184 ?? . ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ??
?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????, ?????????
??? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??????
17, ?????????????? 5, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????

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

52 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??

?????????????? ?? ?? ????? 175, ??????????? 1, ??? ???????? 2006/112 ????? ??? ?????? ???
?? ?????? ????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ? ????? ?? ?????? 184 ??? 192 ??? ????????
?????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? 175 ?????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ????? ?
?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????????, ????? ??????? ???
????????????????? ????? ?????, ??? ??????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????.

53 ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? ???,
????? ?????????? ??? ??????? ??????, ? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ???
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 173, ?????????????? 2, ??? ?????????
2006/112 ??? ???, ??? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ???????????
????????????????????????.

54 ?????????, ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??????????? ??? ? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? Kreissparkasse ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????? ??????????? ??? ??? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 1, ?????????? ??????? ???
????????? ?????? ? ??? ??????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ???
????????? 2006/112.

55 ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 47 ???
????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ??
?????????????? ? ?????????? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????
2006/112 ??? ???????????????????.

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

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

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

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

1) ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ????
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????, ????? ? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????? 173, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??????.

2) ?? ?????? 184 ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????, ?????????? ??? ?????????
????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????? ? ??
?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???

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

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

* ??????? ??????????????: ? ????????????