

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

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

1 ??? 2017 ??????(1)

„???????????????? — ????????? — ????????????????????????????? (???)
— ?????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ?????? ?????????????????, ????????? ?? ?
???????????????? — ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????????
???????????????? ?? ????????????????????????????????????? — ????????????????????????? —
???????????????? ?? ???
?????????????“

?? ???? C?571/15

? ?????????????????????????????????????, ????????????????????? 267 ???? ?? Hessisches
Finanzgericht (????????????????, ?????????????) ? ??? ?? 29 ????????????? 2015 ?, ?????????? ? ?????
?? 6 ????????? 2015 ?, ? ?????????????????????????????????????

Wallenborn Transports SA

??????

Hauptzollamt Gießen,

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

?????????? ?? ??: J. L. da Cruz Vilaça, ?????????????????????????, M. Berger, A. Borg Barthet
(?????????????), E. Levits ? F. Biltgen, ??????,

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

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

??,

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

— ?? Wallenborn Transports SA, ?? B. Klüver, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????????????????????????????, ?? E. Tsaousi ? A. Dimitrakopoulou, ? ?????????????????
????????????????????,

— ?? ?????????????????????????????, ?? A. Caeiros, M. Wasmeier ? L. Grønfeldt, ? ?????????????????
????????????????????,

????? ???? ???, ?????????????????? ? ?????????????
???????????????? ?? 13 ????????????? 2016 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?? ????? 61, ????? ??????? ? ??
???? 71, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ??????
????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1;
????????????? ????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ?
????????????? 2007/75/? ? ? ?????? ?? 20 ?????????? 2007 ?. (?? L 346, 2007 ?., ??? 13)
(?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“), ?????? ? ?? ????? 203, ?????????? 1 ? ????? 204,
?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? (???) ? 2913/92 ?? ??????? ?? 12 ?????????? 1992 ???????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? (?? L 302, 1992 ?., ??? 1;
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 2, ??? 5, ??? 58), ?????????? ?
????????????? (??) ? 1791/2006 ?? ????????? ?? 20 ?????????? 2006 ?. (?? L 363, 2006 ?., ??? 1;
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 1, ??? 7, ??? 15) (????????? ??-
????????? „????????????????? ??????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Wallenborn Transports SA
(????????????? ??-?????????? „Wallenborn“) ? Hauptzollamt Gießen (????????????????? ?????????????????? ??
Giessen, ???????????) ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?????????????????? ??????????? (???) ? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????.

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

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

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

3 ??????????? ????? 2, ????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???:

„????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???:

[...]

?) ??????? ?? ??????“.

4 ????? 5 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ??? II, „????????????????????? ??????“,
??????:

„?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????:

1. „?????????“ ? „????????????????? ?? ??????????????“ ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????,
?????? ?? ?????????????????? ? ?????? 2;

2. „?????????? ??????“ ? „????????????????? ?? ?????????? ??????“ ??????????? ?????????????????? ?? ??????
?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ? ????? 299 ?? ????? ?????????, ? ?????????????????? ?? ??????
?????????????, ??????????? ? ????? 6 ?? ?????????????????? ?????????????;

3. „?????? ??????????????“ ??????????? ?????? ??????????????, ??????????? ? ????? 6;

4. „?????? ??????“ ??????????? ??????? ??????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????“.

5 ????? 6 ?? ????? ?????????????? ??????:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?) ?????;

?) ?????;

?) ?????;

?) ?????????? "?????";

?) ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????".

6 ?????????? ??? 30 ?? ?????????????? ?? ???:

„???? ?? ?????“ ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 24 ?? ??????????

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

7 ????? 60 ?? ??? ?????????? ?????? ?????????:

„????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????,
?????? ?? ?????????? ? ??????????“.

8 ????? 61 ?? ?????????????? ?????????? ?????????:

„????? ?????????? ?? ??? 60, ?????? ??? ?????????????? ? ?????????, ??????, ????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ? ???
156, ??? ? ?????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???, ??? ??? ??????
????????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
?????????????.

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

???????? ???? ???? ?? ????????? ???? ?????????????, ????????? ? ????????? 276 ? 277, ???????
?? ???? ? ?????????? ??????, ?? ???? ???? ?????? ????????? ???? ???? ? ??????? ?
???????????? ???? ???? ?????? ??? ??????????".

9 ???? 70 ?? ????????????? ???? ???? ?????:

„????????? ??????? ????????? ? ??? ?????? ?????????, ?????? ????????? ?? ??????“.

10 ?????? ???? 71 ?? ???? ??????????:

„1. ?????? ??? ????????????? ? ?????????? ????????? ?? ????????? ? ???? ?? ?????????? ???
????????????, ????????? ? ??????? 156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ?????????? ????, ? ??????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? ??????, ?????????? ???????
????????? ? ??? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ????????? ?
???????????? ???? ???? ?????? ??? ??????????.

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

2. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ?? ?????????, ????????? ?
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? ? ???????, ?????? ??? ??????
????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ? ???? ?? ????????????????? ?
????????? ??????“.

11 ???? 156 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

?) ?????????? ?? ???? , ?????? ?? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ?
?????? ? ?????????? — ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????;

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

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

?) ?????????? ?? ???? , ?????? ?? ????????????????? ???? ???? ?????????? ? ?????????????
???? , ?? ?? ???? ????????? ? ????????? ???? ????????????????? ?????????, ?? ?????? ??
????????????????, ???????, ?????????????, ????????????? ??? [????????????] ?? ??????
????????? ??? ?? ????????????? ???? ???? ?????????? ????????????????? ????????? ?
??????;

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

2. ??????, ????????? ? ????????? 1, ?? ???? , ?????????? ???? ?????? ?? ?????????????
???????????? ?????????? ???? ?????????“.

12 ???? 202 ?? ????????????? ???? ???? ?????:

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

„?????????, ??????? ? ??????? 156, 157, 158, 160 ? 161“.

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

13. „???? 4 ?? ????????????? ?????? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????:

[...]

7. „?????????? ??????“ ?? ?????:

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

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

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

8. „????????????? ??????“ ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 7.

??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? 163 ? 164, ?????????????? ?????? ?????? ???????
?? ?? ??????, ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????.

[...]

10. „?????? ??????????“ ??:

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

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

[...]

15. „????????????? ?????????????? ?? ??????“ ?:

?) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????;

?) ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ????? ??? ? ?????????? ?????;

[...]

16. „????????????? ??????“ ?:

[...]

?) ??????;

[...]“.

14 ???? 37 ?? ????????????? ?????? ??????:

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

2. ??????? ??????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????,
???? ?? ????????????????? ?????? ? ?? ?? ?? ?????? ??? 82, ????????? 1, ?? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ??? ?? ? ?????????? ?????, ??? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??,
????????? ??? 182“.

15 ????????? ???? 92 ?? ???? ??????:

„1. ??????? ?????? ??????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????[?] ?? ??????????,
?????? ???????, ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ????????????? ?
???????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????.

2. ?????????????? ?????? [????????????] ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????, ??
????????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????[.] ?
????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ??????????
????????????“.

16 ???? 96 ?? ?????????? ?????? ??????:

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

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

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

2. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????[?] ?? ??????, ????????? ? ????????? 1,
????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ??????? ? ???, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ? ??????????, ? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ?? ???????,
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????“.

17 ????????? ???? 166 ?? ???? ??????:

„????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ? ??????:

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

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

18 ???? 167 ?? ?????????????? ??????? ??????????:

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

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

3. ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 168?, ?????????????
????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????.

[...]“.

19 ???? 170 ?? ???? ??????? ??????:

„1. ??? ?? ?? ?????? ???? 168, ?????????? 4 ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ???? ???
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????, ????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.

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

?) ?? ?? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????? [????????????], ?????? ??
??????? ? ?????????? ???? ??? ?????????? ??????; ?????? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ????
????????????????? ?? ?? ?????????;

[...]“.

20 ?????????? ???? 202, ????????????? 1 ? 2 ?? ???? ??????:

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

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

???

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

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

??????? 38 — 41, ????? ? ?? ??? 177, ????? ????

2. ????????????? ?????????? ????????? ? ??????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????“.

21. ??? 203 ?? ????? ??????? ??????????:

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

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

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

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

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

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

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

?

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

22. ??? 204 ?? ????????????????? ??????? ??????:

„1. ?????? ????????????? ????????????? ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?? 203, ???:

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

[...]

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

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

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

??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ????? ??
?? ??????????, ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????
?????“,

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

23 ???? 356 ?? ?????????? (??) ? 2454/93 ?? ?????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 2913/92 (?? L 253, 1993 ?., ??? 1;
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 2, ??? 7, ??? 3), ????????? ?
????????????? (??) ? 1192/2008 ?? ?????????????? ?? 17 ????????? 2008 ?. (?? L 329, 2008 ?., ??? 1)
(????????? ??-????????? „????????????????? ?? ?????????????“), ???????????:

„1. ???? ??????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?????????, ? ??? ?????????????????, ????????? ?????????? ??
?????????[?] ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????, ? ????????? ?? ?????
????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????.

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

24 ??? V ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? „?????? ??????????????
????????“, ?????????? ?????? 1, „????????????? ????? ? ?????????????? ?????????“, ? ?????? ????????? ????? 799
?? ??????????????. ??? ?????????????:

„?? ??????? ?? ?????????????? ??????:

?) „????????????? ?????????? ?? ??? I“ ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????;

[...]“.

25 ???? IV ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????? ??? II, ?????????????? „????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????“, ? ?????? ????????? ?????
859 ?? ??????????????. ?????????? ?????? ?????:

„????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????? 204,
???????????? 1 ?? [????????????????? ?????????], ??? ?????????? ??:

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

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

– ????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????????:

[...]

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

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

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

[...]

6. ?? ????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????
?? ????? ????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ? ?????????
???? ? ?????????? ??????? ?? ??? | ?? ??????? ?? ??? 799 ?? ? ????????? ????? ??
???????????? ?? ????????????? ?????????????;

[...]“.

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

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

26. ??? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?? 21 ????????? 2005
?. (BGBl. 2005 I, ??? 386) ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? (????????? ??-????????: „????? ?? ?????? ?????? ?????????“), ?????:

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

[...]

4) ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] (????? ?????? ?????????? ?? ??????),

[...]

2. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? „????????? ?? ?????????“ ? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????????? [...] ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? |
?? ?????????? ?? ??? 1, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? (????????? ??????????) [...] ?? ?????? ?? ?????????? ?????? „?????????????
????????????“ ? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? [...]

3. ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? [...],
?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

1) ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ??????????
??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? [...]

[...]

4) ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? [...]

[...]

b) ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????;

[...]“.

27. ??? 13 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? „????????????? ?? ??????????
????????????“, ?????????? ? ?????????? 2:

„?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 21, ?????????? 2“.

28. ??? 21 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? „????????? ?????????? ?? ??????

????? ???????? ?? ????“, ??????????:

„[...]

2. ?? ?????? ?????? ???????? ?? ???? ?? ????????? mutatis mutandis ?????????????
???????? ??????;

[...]

22. ??????? ?? ??????????? ?????????, ????????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? 2, ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ??????????. [...]“.

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

29. ???? 1, ????????? 1 ?? Zollverwaltungsgesetz (????? ?? ?????????????? ??????????????) ?
????????????, ?????????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????????, ??????:

„???????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? (????????????? ??????????? ?? ??????????), ?????? ? ??? ?????????? ?? ??????????
???? ?? ??????? ?? ??? 167, ????????? 3 ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ??? 799,
????? ?) ?? ??????????? ?? ?????????? [...] (????????? ??? ? ?????????????? ??????? ?? ??? I)
?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??
????? ?? ????????? ????????????? ??????. [...]“.

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

30. ?? 11 ??? 2009 ?. ?????, ?????? ? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????-??-????
(?????????) ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ? ??????????.

31. ?????????? ?? ??????? ? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ???????
(?????????), ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ? ??????????
????????? ?? ??? I ?? ??????? ?? ??? 799 ?? ??????????? ?? ?????????, ?????? ??????????
???? ?? ?????????????? ??????. ??????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 2009 ?.

32. Wallenborn, ? ??????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????? ? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ??
?????????????? ?? 11 ??? 2009 ?. ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????.
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??? ??????? ??
? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??
????????????? ??? ?????????????.

33. ?? 16 ??? 2009 ?. ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?
????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????.

34. ?? 2 ??????????? 2010 ?. ?????????????? ?????????????????? ??. ?????? ?????? ?? ??????????????
????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????, ?????? ? ?? Wallenborn ??? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ??????
????? ?????????? ??? ?????.

35. ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ???

?? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ???. ? ????? ??????? ??????????? ?????, ?????????? ?
????????????? ?????????????, ?????? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??? ???????????
????? ?? ?? ????? ?? ??????????????? ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ? ????? 156 ??
?????????????? ?? ???.

46 ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 61, ?????
?????? ? ??? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????????
? ??????, ?? ??????????????? ?? „????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??????????“ ? ????? 156 ??
???, ?????????? ?????????????? ????

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

47 ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
???? 71, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????
????????? ? ????? ?? ??????????????? ?? ???.

48 ?????????? ??? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???, ??????? ???
????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ? ????? ??
?????????? ?? ????? ?? ???????????????, ?????????? ? ????? 156 ?? ???, ??-????????????? ???????????
????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ???????????.

49 ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????, ??? ??????
????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????????????? ??????? ???
?????, ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????,
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????????.

50 ? ?????????? ?????????????????? ? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? 203, ?????????? 1 ??
????????????????? ??????? (?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 15 ??? 2014 ?., ?, C?480/12,
EU:C:2014:329, ? 34).

51 ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 11 ??? 2002 ?., Liberexim, C?371/99,
EU:C:2002:433, ? 53).

52 ?????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?
?????????? ?????, ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
? ????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ????? 156, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?????? ?????????????????? ? ????? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?? ?? ?????????????.

53 ?????? ??????? ?? ?????? 45 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????? ??????? ? ??????? ? ??
????????????????? ?? ????? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????? ???????
?????? ?? ?????.

54 ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ??
????????????????????? ?????????????, ??? ??????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????????

?????????, ?? ????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ????? ?? ??????? ?
???????????????? ?????? ?? ????? ? ?????? ??? ? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??
????????????, ?????? ?? ????????? ? ??? (???????? ?? 2 ??? 2016 ?, Eurogate Distribution ?
DHL Hub Leipzig, C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:405, ?. 65).

55 ? ??? ?????, ????? ????????? ????????????? ??????? ? ????? 67—69 ?? ??????
????????????, ? ?????? ?? ????????????? ?? ????????? ? ?????? ????????? ?????? ?? ?????????? ??
???????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ??? ?? ? ??, ?? ??????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?? ?? ??? ????????? ? ????????????????? ?????? ?? ?????.

56 ?????????????, ?????? ??? ????????????????? ??? ??? ? ????????? ?????????????,
???????????? ? ????? 32 ? 33 ?? ????????????? ???????, ?? ?????????, ?? ????????????? ?????? ??
?? ??? ????????? ? ????????????????? ?????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ??
???????????? ??????????, ??? ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????.

57 ? ????? ?? ????????????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???? 71, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
???????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ????????????? ?????????
????????, ??? ??? ?? ????????????? ?? ??? ??? ???, ??? ?????? ?? ? ????????? ?
???????????????? ?????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ???????????.

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

58 ? ?????? ?????? ????????????? ????????????? ??? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ???
71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
?????? ?? ?????? ?? ??? 203 ?? ????????????? ?????? ????????? ????????????? ??????????? ? ?
????? ?? ??????????????????? ?? ????? ? ????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ??
???????????? ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??? 204 ?? ??? ??????, ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????.

59 ? ??? ?????? ??????, ??????? ?? ????????????? ??????? ? ????? 74 ?? ?????????
????????????, ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ?????????, ????????????? ??????????
????????? ?? ??????????, ????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ? ?????????
???????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? 203 ? ??? 204 ??
????????????? ??????

60 ?????????????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ??????????, ?????? ??????????????
?? ??????? ?? ????????????? ?????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ???, ??? ??
?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?? ??
?????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ??? 204, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? ??????

61 ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ??????,
??? ?? ?????????? ??? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? 203 ?? ???.
????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 203,
????????? 1 ?? ?????????????? ??????. ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??????????????,
????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 12
????????? 2004 ?, Hamann International, C?337/01, EU:C:2004:90, ?. 29 ? 30).

62 ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? 71, ????????? 1, ????? ??????? ??

???????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????? ????? 204, ????????? 1, ????? ?) ??
???????????? ??????, ?? ?? ?? ????????? ????? ?????????? ? ??? ????? ?? ?? ????????? ??
???????????????? ?? ????????????? ????????????? ?????????? ????? ?????????????.

63 ?? ????????????? ????????????? ? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???? 71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 203 ?? ????????????? ?????? ????????? ????????????? ??????????
? ? ?????? ?? ????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????
?? ????????????? ?? ????????????? ??? ?????? ? ???, ?? ?????? ?? ?? ????????? ????? 204 ?? ?????
?????? ????????????? ? ??? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ??????? ????????? ?? ??????? ???
?????? ??????.

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

64 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????????
????????????, ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????,
???????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

1) **???? 61, ????? ?????? ? ???? 71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ??????????**
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????
????? ????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????? 2007/75/?? ?? ?????? ?? 20
?????????? 2007 ?., ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? „???? ??
????????? ??? ?????????????, ??????????“ ? ???? 156 ?? ???, ????????? ??????????? ?????.

2) **???? 71, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ? ??????????? 2007/75,**
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ???????, ??? ???? ? ? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????, ??? ??????? ?? ? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??
?????????????? ???????????.

3) **???? 71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?**
?????????? 2007/75, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 203
?? ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ????????? 1992 ?????? ???????
?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????? (??) ?
1791/2006 ?? ?????? ?? 20 ??????? 2006 ?., ?????????? ????????????? ????????????? ? ?
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?? ????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????
?????????, ?? ?????? ?? ?? ????????? ????? 204 ?? ????? ??????????? ????????????? ? ???
?? ?? ?????????? ??????????? ?? ????????? ?????????? ?? ??????? ????? ?????? ??????

?????????

1) **???? ?? ??????????????????: ???????.**