

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

???? ???? ???????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 5 ??? 2017 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ????? 168, ????? ?), ????
178, ????? ?) ? ??? 226, ????? 5 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?.,
??? 1; ?????????? ????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ?
OB L 74, 2011 ?., ??? 3, OB L 249, 2012 ?., ??? 15 ? OB L 323, 2015 ?., ??? 31, ?????????? ??-
????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ??????????????? ?? ?????????? ? ????????? ?? ???????, ?? ????? ??????, ????? ??? Rochus
Geissel, ? ??????????? ?? ?? ????????????? ?? RGEX GmbH i.L., ? Finanzamt Neuss (????????
?????? ?? ????, ?????????), ? ?? ?????? ??????, ????? Finanzamt Bergisch Gladbach (????????
?????? ?? ??????? ?????????, ?????????) ? ??? Igor Butin ??????? ??????? ?? ???????????
????????? ??????? ?? ?????????? ????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?????????
(???), ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ??????????? ?? ? ??????? ??????????
?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????????? ? ?? ????? ??????????? ?????????.

?????? ?????

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

3 ???? 168 ?? ????????????? ?? ??? ??????????:

„????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ????, ??????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ????? ?? ?
????????????? ?? ??????;

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

[...]“.

4 ?????????? ???? 178 ?? ????????????? ??????????:

„?? ?? ??? ? ? ??????? ??????? ?? ?? ???????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????;

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

[...]“.

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

[...]

4. ????????? ????????????? ???????:

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

[...]“.

9. ???? 15 ?? UStG ? ????????? 1 ??????????:

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

1. ????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?
????????? 14 ? 14a [?? UStG] [...]

[...]“.

10. ?????????? ???? 31, ?????????? 2 ?? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (??????????
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????) ?????????? ?? ???? 14, ?????????? 4,
?????? ???????????, ?????? 1 ?? UStG ?? ???????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????, ???? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????.

11. ???? 163 ?? Abgabenordnung (????????? ???????, ????????? ??-???????? „AO“) ? ??????????
„????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????“ ? ??????:

„???????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ???? ? ??????????? ???????
????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ??? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??-?????? ?????, ? ?????, ??????? ?? ?????????????????? ?? — ?? ??-
?????? ??????. ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????? ??????? ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????“.

12. ???? 227 ?? ?? ??????????:

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

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

???? C?374/16

13. RGEX ? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ???? 2008 ?. — ?? ?????? ??????
?? ??????? ??????? ? ?????????? ?????????????????? — ????????? ? ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?
????????? ?????? ?????????? 2007 ?, ? ?? 2015 ?. ? ? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????????? ??

?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? Geissel ? ?????????? ?? ???????????.

14 ? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?. RGEX ??????? ??-????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????
????? ? ??????? ?? 1 985 443,42 EUR ?? 122 ?????????? ?? EXTEL GmbH ??????? ?????????
?????????.

15 ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? RGEX ? ? ?????????? ?? 31
?????? 2010 ?. ??????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?. ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????. ?????????
??????, ?? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ????????? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ????? ??????????????? ????????? ?????????? ?????????? ??
?? ????? ??????????? ? ?????????, ? ?? ????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????. ?? ?????? ?????
? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? EXTEL ????????? ??
????????? ?? ??????????????, ??? ????? ?? ????? ?? „????????? ??????????“, ?????? ????? ?????????
?? ??????????? ?? ??????????? ??????.

16 ???? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????????? ?
?????????????, RGEX ??????? ?????? ??? Finanzgericht Düsseldorf (????????? ??? ???????????,
?????????), ????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ? ? ??????????? ? ????? ? ?????????? ??? ??????????????????.

17 Finanzgericht Düsseldorf (????????? ??? ??????????) ??-????????? ?????????????, ?? ??
??????, ?????? EXTEL ? ?????????? ??? ?????????? ??, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? „????????? ?????“. ??? EXTEL ???
????????????? ?????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ? ?? ????? ??????????
?????????.

18 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??
RGEX ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? EXTEL ?????????.
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????????????? ????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????????? 163 ? 227 ?? AO.

19 ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? RGEX ??? Geissel ?????????? ?????????????? ??
Finanzgericht Düsseldorf (????????? ??? ??????????) ??? Bundesfinanzhof (??????????
????????? ??, ??????????), ??? ???????, ?? „?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 14, ????????? 4,
?????? ?????????????, ?????? 1 ?? USStG ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ? ????? ?? ??????.

20 ?????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? RGEX ???
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? EXTEL ???????, ??? ????? ?????????????? ??
? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ??? ??????????
??. ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? „????????? ??????“
?? ?????????? ?? ????? 14, ?????????? 4, ?????? ?????????????, ?????? 1 ?? USStG ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????. ?????????????? ??????? ???, ??????????????
????????????????????? ??????????, ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? „????????
?????? ?? ? ??????????“ ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? CEDEX, ?? ??????? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

21 ??? ???? ?????????????????? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???) ??????? ?? ?????

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

„1) ?????? ?? ?????? — ?????? ???????? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [????????????? ?? ???] ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? — „???[??] ?????“ ?? ?????? ?? ???? 226, ????? 5 ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????? ? ?? ???? ??????????? ?????????

2) ???????? ?? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [????????????? ?? ???], ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? — ? ???????? ?? ???????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [????????????? ?? ???]“.

???? C?375/16

22 ? ???????? 2009—2011 ?. ??? Butin, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? Z ? ??? ??????????????, ?????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ????. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ??? Butin ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? Z, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????????????? ????

23 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? Butin ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Z ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ???? ?????????? ?? ??????????????, ?????? Z ? ?????????? ? ???? ?????????, ? ?????????. ?????????????????? ?, ?? ???? ?????? ?????? ???? „????????? ??????“ ? ?? Z ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????

24 ?? 13 ?????????? 2013 ?. ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? 2009—2011 ?. ? ?????????? ?? 1 ?????????? 2013 ?. ?? ?????????? ?????????? ?? ??? Butin ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? 163 ?? AO.

25 Finanzgericht Köln (????????? ??? ?????, ?????????) ?????????? ?????????? ?? ??? Butin ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????. ??????? ???? ??? „?????“ ?? ?????????? ?? ???? 14, ?????????? 4, ?????? ?????????????, ?????? 1 ?? UStG ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ???? ???? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????. ?????? ???? ??? Butin ? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ???? ?? ?? ?????? ?? ???? , ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? Z ? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????.

26 ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Finanzgericht Köln (????????? ??? ?????) ??? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???). ?? ??-????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? Z ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? Butin, ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ??? ???? ??? Butin ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???? , ?? ?? ?? ?????? ?

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

27 ??? ??? ????????????? Bundesfinanzhof (????????? ????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) ?????? ?? ??? 226, ????? 5 ?? [????????????? ?? ???] ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????

2) ??? ?????????????? ????????? ?? ?????? ??????:

?) ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??? 226, ????? 5 ??
[????????????? ?? ???] ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? „????????? ?????“?

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

?) ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????? ?????????? ??
??? 226 ?? [????????????? ?? ???] ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??????
?????? ?? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ? ?????? ? ??
? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ? ??? ?? ??????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????? ?????????? ? ??? ?????? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ? ??????????
??????, ????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????
??? ???????????“.

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

28 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 22 ??? 2016 ?. ??? C?374/16 ? C?375/16
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????
????????.

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

?? ?????? ?????? ?? ??? C?374/16 ? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?375/16

29 ? ?????? ?????? ?? ??? C?374/16 ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?375/16
?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? 168, ????? ?) ? ???
178, ????? ?) ?? ?????? ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????
? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????
??????????????, ????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????
?????????, ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ??????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

30 ???-????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? 178, ????? ?) ?? ?????????????? ??
??, ?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??
?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ? 220—236 ? 238—240 ?? ??????
?????????.

31 ??? 226 ?? ?????????????? ?????????? ??????? ???????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ?
?????? ????????. ????? 5 ?? ??? ??? ?????????? ??-????????? ??????????? ?? ?????????
?? ??????? ?? ? ?????? ?? ???????.

32 ????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ? ? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 3 ?????????? 2009 ?., Yaesu Europe, C?433/08, EU:C:2009:750, ? 24 ? ?? 6 ??? 2017 ?., Air Berlin, C?290/16, EU:C:2017:523, ? 22).

33 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? 226, ????? 5 ?? ??????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ??????????? ??????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?????????? ?? ?????????????, ?? ??????? ?? „nombre completo y la dirección“, „the full name and address“, „nom complet et l'adresse“ ??? „pilns v?rds vai nosaukums un adrese“, ??????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? „vollständigen Namen und die vollständige Anschrift“ ??? „nome e l'indirizzo completo“.

34 ???? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ???? ??????????????????? „????????“ ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ???????????????, ?? ????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ??????? ????????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????.

35 ?????? ???? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????? „?????“. ?????? ?????????? ??????????????? ????????? ? ?????? 36 ?? ?????????????????? ??, ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????????????? ? ??????, ?????? ? ???? „????????? ??????“, ?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ??????? ? ???????.

36 ???? 226 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????? ? ???? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 220 ?? ??????? ??????????? (?? ? ???? ?????????? ?????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ? 25).

37 ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ???? ?????????????? ??- ??????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ??? ??????????????

38 ??? ???? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ? 25).

39 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? 226 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? (?? ? ???? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ? 37).

40 ? ???? ?????????? ????? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ? ???? 266 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???. ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ???? ? ?????????????????????? ???? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? (?? ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ? 38 ? ?????????? ?????????? ??????????). ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

41 ?? ????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???? 226 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? (?? ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ? 27).

42 ? ???? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 40 ? 41 ?? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????? ? ??????. ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ????.

43 ??? ?????? ? ???? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????? ? ??????. ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ????.

44 ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 43 ?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

45 ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ???? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? 41 ?? ?????????????? ?????????? ??????????.

46 ? ???? ?????????? ?????? ???? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? (?? ??- ?????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?., Sveda, C?126/14, EU:C:2015:712, ? 17 ? ?? 14 ??? 2017 ?., Compass Contract Services, C?38/16, EU:C:2017:454, ? 34). ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

47 ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?., PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719), ? ?????? ?????? ??????, ?? ? ?????????? ?????????????????? ??

???? 168, ????? ?) ? ??? 178, ????? ?) ??? ????? ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????
2006/112/?? ?? ????? ? 28 ????? 2006 ????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?????????
???????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ????????? ?????????????,
????? ????????? ????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????,
?????? ?? ????????? ?????????, ? ????????????? ?? ????????????? ??? ??????????? ??
?????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?? ?????????.

????????

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