

– ?? ????????????? ???????, ?? W. Roels ? M. Wasmeier, ? ??????????? ??
??????????????????,

3) ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ????? 162 ?? Abgabenordnung (????????? ??????) ?? ??????? ?? ??????? 1, ?? ??????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??-????????? ??????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ???, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????, ?? ????? ?? ? ?????? ?? ????????? ??????????????.

4) ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? 13, 15, 18 ??? 21 ?? Einkommensteuergesetz (?????? ?? ?????? ?????? ?????????) ???, ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????.

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

4 Hornbach-Baumarkt AG ? ?????????? ?????????, ?????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??, ?????? ? ? ?????? ????????? ???????, ?????????? ?? ????? „????????? ?? ???“.

5 ???? 2003 ?. Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ??????? — ? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? Hornbach International GmbH ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? Hornbach Holding BV — 100 % ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????: Hornbach Real Estate Groningen BV ? Hornbach Real Estate Wateringen BV (????????? ??-????????? „????????????????? ?????????? ?? ??????“).

6 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? „????????? ?? ???“ ? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?? 10 057 000 EUR ?? Hornbach Real Estate Groningen BV ? ?? 14 800 000 EUR ?? Hornbach Real Estate Wateringen BV.

7 ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? Hornbach-Baumarkt AG ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????.

8 ?? 25 ?????????? 2002 ?. Hornbach-Baumarkt AG ?????? ??? ???? ? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ??? ???? ?????? ?????????????????.

9 ? ??????? ?? ????????? Hornbach-Baumarkt AG ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????, ?? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?? ??????? ? Hornbach Holding BV, ?????? ? ?? Hornbach Holding BV ??? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ???? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????.

10 Hornbach-Baumarkt AG ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? Hornbach-Baumarkt AG ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ???????.

11 ?????????? ?????? ?????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
??????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ????? 1, ??????????? 1 ? 4 ?? AStG ?????????? ??
Hornbach-Baumarkt AG ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????, ??????????? ?? ??
????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ????
??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????????
?????? ?? ?????? ?????????????? ?? 2003 ?. ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??????? ?? Hornbach-Baumarkt AG ?? 15 253 EUR ? ?? 22 447 EUR ?????? ??????????????, ??????
??????? ? ?????? ?????????????? ?? Hornbach Real Estate Groningen BV ? ?? Hornbach Real Estate
Wateringen BV.

12 ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ???
????????? ?????? Finanzgericht Rheinland-Pfalz (?????????? ??? ??????????-?????, ??????????).

13 ? ?????????? ?? Hornbach-Baumarkt AG ??????????, ?? ????? 1 ?? AStG ?????? ??
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ???????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????.

14 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??-????????????? ?????????????? ?????????? ?? 21 ?????? 2010
?, SGI (C?311/08, EU:C:2010:26), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 1 ?? AStG
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ? ? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?
?????????????????, ??? ?????? ? ??????????????????????????. ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ????? 1 ?? AStG ?? ??????????????
????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ??????? Hornbach-Baumarkt AG ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????,
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ??????????.

15 ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ????? 1 ?? AStG ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ???????
????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?.

16 ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ??
????????????????????? ?????? Hornbach-Baumarkt AG ? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????????. ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?????????????????????? ?????????? ??
????? 1, ?????????????? 1, ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? 1, ?????????????? 2,
?????? 1 ?? AStG, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? Hornbach-Baumarkt AG ?????
????????????????????? ??????????????.

17 ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????.

18 ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ????? 1, ??????????

1 ?? AStG ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? —
????? ?? ??-????? ?????? ?????, ?? ??? ??? ? ?????????? ??????, ????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????? ??????????? ??? ??
????????????? ??? ? ??????????? ? ?????? ??????? ??????. ?????? ?????? ??????????? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ? ?????? ??????? ??????
???? ???, ?? ?? ??????? ??????? ? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ????????? 1
?? AStG ??? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??????.

19 ?? ??? ?????? ??????????? ??????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??-?????????????????, ??? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??????????, ????? ? ??????????? ? ?????? ??????? ??????, ?????????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ??? ?????????????? ??????????
?????, ?? ??? 1, ????????? 1 ?? AStG ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ??????? ?????????????? ??? 43 ??
(????????????? ??? 49 ???) ??????????.

20 ? ??? ??????????, ????? ?? ??????? ?? 21 ????? 2010 ?, SGI (C?311/08,
EU:C:2010:26), ?????? ?????? ?? ??????? ??????, ?????? ??????? ??????? ? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??? ??? ?????????????, ? ????? ?? ??
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ? ????? ?? ? ?????????? ??
????????????????????, ?? ??????????? ? ??? ??????? ??????, ?? ??????? ??????????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??????????? ???, ????????? ?
?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

21 ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? 1,
????????? 1 ?? AStG ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

22 ? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ????? 71 ??
????????? ?? 21 ????? 2010 ?, SGI (C?311/08, EU:C:2010:26), ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ? ???, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ???????,
????????????????????????? ????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????????
????????????????, ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????.

23 ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
— ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ??????? — ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? Hornbach-
Baumarkt AG ? ?????????????????? ??????????? ?? ?????, ?????? ??-????????????? ??????????
????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??. ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??.

24 ?????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????? ? ??????????
?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ????? ? ?????????????? ?
????????????????? ??????????, ? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ? ??? 1, ????????? 1 ?? AStG ??
????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??????????????, ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????, ??????
????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???.

25 „?????? ????? ?????????????? ????????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ????? ?????????????? ????? ????? 1, ?????????? 1 ?? AStG, ?????????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 2, ?????? 1, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????.

26 ??? ????? ????????? Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ??? ??????????-?????, ??????????)
?????? ?? ????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„????????? ?? ????? 49 ????? (?????????? ????? 43 ??), ??? ??????? ? ????? 54 ????? (?????????? ????? 48 ??) ??????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ???-????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????, ?? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????“.

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

27 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 43 ?? (????????????????? ????? 49 ?????), ??? ??????? ? ????? 48 ?? (????????????????? ????? 54 ?????), ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????? — ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????, ? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????, ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????????? — ??????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????????????, ? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????, ? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????.

28 „????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????, ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 13 ??????? 2012 ?, Test Claimants in the FII Group Litigation, C-35/11, EU:C:2012:707, ?. 91, ?? 5 ?????????? 2014 ?, Hervis Sport- és Divatkereskedelmi, C-385/12, EU:C:2014:47, ?. 22 ? ?? 10 ??? 2015 ?, X, C-686/13, EU:C:2015:375, ?. 18).

29 „????????? ??????????? ?? ????? 1, ?????????? 2, ?????? 1 ?? AStG ?? ??????? ?? ??????????, ??????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ???-????? 25 % ?? ??????????

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

30 ? ?????? ?? ????????? ??????????????, ?????? ????????? ?????????????? ???????????,
Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ??????? 100 % ?? ????????? ?? ??????????????????
?????????? ?? ??????? ? ??????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????
?????????? ? ?????????? ??.

31 ??? ???? ?????????????? ?????? ??????, ??????? ?? ????????? ??????????????, ??????
?? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ??, ?????? ?? ????????? ??
?????????? ?? ??????????????.

32 ????????? ?????????????? ????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??
???????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????, ????????? ?? ????????? ??????????????????, ?? ??
???????? ? ?????? ????????? ??????? ?????????????? ??-????????? ??????? ??????????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ????????? ?????????? ?????? ?? ?????????
?????? ??????? ??????????, ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????? ????????? ??????, ?
?????????? ?? ?????????, ??-????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ? ??????
??????????, ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ??????? ????????? ?????? (???????? ?? 21
????????? 2016 ?., Masco Denmark ? Damixa, C?593/14, EU:C:2016:984, ?. 24 ? 25).

33 ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ???????????, ??
????????? ???? 1, ?????????? 1 ?? AStG ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????
???? ?? ????????? ???? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ? ???? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ???? — ?????? ?? ??-????? ?????? ?????, ?? ????
???? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????? ???? — ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ? ?????????? ?????
????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ???? ???? ? ????????? ?????????? ??
????????????????????? ???? , ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ???? 1, ?????????? 1 ?? AStG ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????.

34 ?? ???? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??????????, ?????? ???
?????? ??????? ? ??????????? ? ?????? ??????? ??????? ?????????, ?? ??????? ??-
????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ? ?????? ?????????.

35 ????????? ?????????????? ?? ???? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ???? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??????? ???? ???? ???? ??????, ???? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? 43 ??. ?????????
????????????????????? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ???
????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ???? , ? ?????? ?
????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ?????????? ? ???? ???? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????? ???? (?? . ? ???? ?????? ?????????? ?? 21 ?????? 2010 ?., SGI, ??311/08, EU:C:2010:26, ?. 44).

36 ????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ????????? ?????, ?????? ???? ??
????????????????? ?????????????? ? ???? 43 ???? ??????? ?? ??????????????, ? ?????????? ????
??? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?? ???? ?? ????
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????
????? ???? ? ???? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ??

???????????? ???? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? (??, ? ???? ?????? ????????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 42, ?? 17 ????????? 2015 ?, Timac Agro Deutschland, C?388/14, EU:C:2015:829, ?. 26 ? 29, ?? 21 ????????? 2016 ?, Masco Denmark ? Damixa, C?593/14, EU:C:2016:984, ?. 28 ? ?? 23 ??????? 2017 ?, A, C?292/16, EU:C:2017:888, ?. 28).

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

38 ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????.

39 ?????????????? ?????????????????? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? Hornbach-Baumarkt AG ?? ??? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??.

40 ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? (??, ? ???? ?????? ?????????? ?? 17 ??? 2014 ?, Nordea Bank Danmark, C?48/13, EU:C:2014:2087, ?. 27 ? ?? 23 ????????? 2017 ?, A, C?292/16, EU:C:2017:888, ?. 30).

41 ? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????? ???????, ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 21 ??????? 2010 ?, SGI (C?311/08, EU:C:2010:26, ?. 69).

42 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????.

43 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????, ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 29 ????? 2007 ?, Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ?. 42, ?? 18 ??? 2007 ?, Oy AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?. 54, ?? 21 ?????????? 2013 ?, A, C?123/11,

44. ????? ?????, ?? ?? ?? ??????? ????????? ? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ??
 ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??
 ??????????, ? ????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????? ?? ??????????? ?
 ????? ??????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????
 ??????????? ????? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????, ?????
 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ?
 ?????????????? ?? ??????????, ??????????? ? ?????? ??????? ?????, ?????????? ?? ??????? ??
 ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ????? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ??????
 ?????? ?????????? ??????????? ? ????????? ? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??
 ?????????? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????
 (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 21 ????? 2010 ?, SGI, C?311/08, EU:C:2010:26, ?. 63, 64 ?
 69).

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

46 ???? ?????????, ?? ????????? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ??????????
 ??????? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????????? — ?????????????
 ??????????????? ?? ??? ???? ????????? ?? ??????????, ????? ? ??????????? ? ????? ??????
 ?????? ? ? ????? ? ? ????????? ?? ????????????????? — ?? ?? ??? ?? ??? ?????????
 ??????, ????? ????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ??? ??????, ???
 ????????? ??? ????????? ??? ??????? ???????, ??????????????? ? ????????? ?????????????
 ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????? ??
 ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

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

48 ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ???? ??????? ??????????? ??????? ??????? ?? ???????????
 ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???,

49 ? ???? ?????????? ?????? ???????, ?? ????????????? ??????????????????, ?????? ???
 ????????????? ?? ???? ???? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????,
 ????????????? ?? ?????????? ???? , ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ? ????????????? ??????,
 ????????? ?? ?? ????????????? ????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ????????????? ?? ???????,
 ?????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
 ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????, ???, ?? ?????? ??????, ??? ??????? ???????, ? ?????? ??????????????
 ???????????????, ?? ????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????????????????? ?????????????? ??????

55 ????? ????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ????????????? ????? ?? ?? ?????? ????????? ? ??
????? ????? ?? ?????????? ?? ??????. ????????????? ?????????????? ?? ?????? ????????? ????? ??
???????? ?????????? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ????? ?? ????????? ??
???????? ?? ????????????????? ? ????????? ?????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ??????????
???????? ? ??????????

56 ??? ????? ????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??????
?? ?????????? ? ?????????????? ?? Hornbach-Baumarkt AG???? ?????????? ? ??????????????????
????????????? ?? ????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ????????? ?????? ??????
?????. ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ????????????????? ?????????? ?????? — ???? ???? ?? ????????? ??????????????
????????????? ?????????? — ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??
????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ????????? ?????????, ???? ?? ??
??????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? Hornbach Baumarkt AG ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????
????????????????? ?? ??????????, ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ? ???.

57 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ????? Hornbach-Baumarkt AG ?
?????, ??? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????

58 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???,
??? ???? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?, ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ???? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????,
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???? ???? ? ????

59 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ?????????, ?? ????? 43 ??, ??? ?????? ? ????? 48 ??, ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? — ?? ?????? ?? ???? ?????????? ??????
????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????? ? ?
????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????, ??????
????????????? ???? ?? ?????? ?????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
???????????????????? — ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ???? ?? ?? ???? ?????????? ??? ?????????,
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ????, ? ?????????? ?? ?????????????, ??????
????????????????? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ? ?????? ? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????

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

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

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

???? 43 ?? (????????????? ????? 49 ?????), ??? ?????? ? ????? 48 ?? (????????????? ?????
54 ?????), ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??????? ?? ??????
????????????? — ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????, ? ?????? ? ? ?????????????? ??
????????????????????, ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????, ?????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ? ?????? ??????????????????
— ??????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????,
????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ??? ???????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ???????
?????????????, ? ?????? ? ? ?????????????? ?? ??????????????????????????. ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ? ?????????????????????? ?????????????.

?????????

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