

62018CJ0004

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

16 ????????? 2019 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ????? ????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? (???) — ??????????? 2006/112/? — ????? 132, ????????? 1, ????? ?) —
?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ????????? — ????????????? ????????? ???????
— ??????????? 97/67/? — ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? — ???????
?????????, ?????? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??????“

?? ??????????? ????? C?4/18 ? C?5/18

? ????????? ?????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ????? 267 ????? ??
Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??, ??????????) ? ?????? ?? 31 ??? 2017 ?, ??????????
? ????? ?? 3 ?????? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Michael Winterhoff, ? ????????????? ?? ?????? ?? DIREKTexpress Holding AG,

?????

Finanzamt Ulm (C?4/18),

?

Jochen Eisenbeis, ? ????????????? ?? ?????? ?? JUREX GmbH,

?????

Bundeszentralamt für Steuern (C?5/18),

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

???????? ?? ?? : E. Regan (?????????), ?????????????? ?? ?????????, I. Jarukaitis, E. Juhász, M.
Ileši? ? C. Lycourgos, ?????,

?????????? ?????????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

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

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

—

?? M. Winterhoff, ? ????????????? ?? ?????? ?? DIREKTexpress Holding AG, ? ?? J. Eisenbeis, ?
????????????? ?? ?????? ?? JUREX GmbH, ?? C. Hahn, Steuerberater,

—

?? ????????????? ?????????????, ?? T. Henze ? R. Kanitz, ? ??????????? ?? ???????????????,

—

?? ????????????? ?????????????, ?? H. Leppo, ? ??????????? ?? ???????????????,

—

?? ????????????? ???????, ?? W. Mölls, L. Lozano Palacios ? L. Nicolae, ? ??????????? ??
??????????????,

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

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? 2, ????? 13 ? ??? 3,
???????? 4 ?? ????????? 97/67/?? ?? ????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? 15 ?????????
1997 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????????
?????? ? ?????????? ? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?? ????????? (?? L 15, 1998 ?., ???.
14; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 6, ??? 3, ??? 12), ????????? ?
?????????? 2008/6/?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 20 ????????? 2008 ? (?? L
52, 2008 ?., ??? 3 ? ?????????? ? ?? L 225, 2015 ?., ??? 49) (????????? ??-???????? „?????????
97/67“), ????? ? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ??
28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????
(?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
??? 7).

2

???????????????? ?? ?????????? ? ????????? ?? ??? ?????, ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
Michael Winterhoff, ? ??????????? ?? ?? ?????? ?? DIREKTexpress Holding AG, ? Finanzamt
Ulm (???????? ?????? ??, ?????????) (???? C?4/18), ? ??????? — ?????? ?? Jochen
Eisenbeis, ? ??????????? ?? ?? ?????? ?? JUREX GmbH, ? Bundeszentralamt für Steuern
(?????????? ??????? ???????, ?????????) (???? C?5/18), ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????
?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (??) ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????
????????.

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

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

?????????? 97/67

3

???? 2 ?? ????????? 97/67, ????? ? ??? ?? ????? 1, ??????????? „??? ? ?????????? ???“,
?????:

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

1.

????????? ??????: ?????, ????? ?????????? ??????????, ?????????????, ????????????? ?
???????????? ?? ????????????? ?????;

1?.

????????? ?? ????????? ??????: ?????????????, ????? ????????????????????? ????? ????? ????????? ?????????
??????;

[...]

4.

?????????: ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
??????;

5.

?????????: ?????????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????????????;

6.

????????? ??????: ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????????????????? ?????? ?????
?????? ??? ?????????? ?????????? ?????, ?????????, ?????????, ?????????????? ??????? ? ?????????
??????, ?????????? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????;

[...]

9.

????????????? ??????: ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????, ?????? ??? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ??????
??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?/??? ?? ????????? ?????????? ??
????????????;

[...]

13.

????????????? ?? ?????????????? ??????: ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ??
????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??? 4;

[...]

17.

?????????: ????? ?????????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??
????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????;

[...]“.

4

????? 2 ?? ??? ?????????? ? ?????????? „????????????? ??????“ ? ?????? ??????? 3—6.
???? 3 ??????;

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

[...]

4. ?????? ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ???????????, ?? ?????????????????
?????? ??????? ??? ?????????? ??????????;

—

????????????, ?????????????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? 2 ??,

—

????????????, ?????????????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? 10 ??,

—

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

[...]

7. ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ???, ??????? ??????
??????????????, ?????? ? ?????????????????? ??????“.

5

???? 4 ?? ?????????????? ?????????? ??????;

„1. ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?? ??? ?????????????. ?????????, ??????? ? ??? 21, ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

2. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ??? ?? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????????. ??????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?/??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? [...]

????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??
?????????????(?) ?? ??? ??????????(?) ?? ?????????????? ??????. [...]“.

?????????? 2006/112

6

???? 131 ?? ?????????? 2006/112 ? ????? ?? ??? l?, „????????????????“, ????? 1, „????
????????????“, ? ??????????:

„????????????????, ??????????? ? ????? 2—9, ?? ?????????, ??? ?? ?? ??????? ??????
[?????????? ?? ??????? ?? ??????] ? ? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?????????? ??????
??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????
??? ??????????????“.

7

???? 132 ?? ?????????????? ? ????? ?? ?????? ??? l?, ????? 2, „????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????“, ? ????????? 1 ?? ?????? ??????:

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

?)

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

[...]“.

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

UStG

8

????????? ????? 4, ????? 11b ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ???????,
????????? ??-????????? „UStG“), ? ?????????????? ?? ?? ????? C?4/18 ?????????, ?????????? ??????????
?? ????? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? „????????????? ??
Deutsche Post AG, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????“.

9

????????? ????? 4, ????? 11b ?? UStG, ? ?????????????? ?? ?? ????? C?5/18 ?????????, ? ??????
????????????? ? ????? ?? 1 ??? 2010 ?, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????:

„?????????????? ?????? ?? ????? 3, ????????? 4 ?? [?????????? 97/67]. ?? ?? ??????
????????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ????? ?? ???, ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????“.

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

???? 11 ?? Postgesetz (????? ?? ??????) ?? 22 ???????? 1997 ?. (BGBl. 1997 I, ??? 3294), ?
 ??????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? „?????????????
 ? ?????? ?? ????????????????? ??????“ ? ??????????:

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

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

11

???? 33, ?????????? 1 ?? ??? ???? ? ?????????? „????????????? ?? ?????????? ??????????“ ?
 ??????:

„????????????????????, ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??????
 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??????????????? ??
 ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
 ?????????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????
 ?????????? ?????????????? ?????????? (????????? ? ?????????????? ?????????????)“.

12

???? 34 ?? ?????????? ?????? ? ?????????? „????? ?? ?????????????? ??????????“ ? ??????:

„????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????? ? ?????????????????? ??
 ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????????????
 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
 ?????????????????? ?????????????? ??????. ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??
 ??? 20, ?????????? 1 ? 2. ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. [...]“.

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

13

???? 1 ?? Post-Universaldienstleistungsverordnung (????????? ?? ?????????????????? ??????????
 ??????) ?? 15 ?????????? 1999 ?. (BGBl. 1999 I, ??? 2418), ? ?????????????? ? ?? ?????? ?
 ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????:

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

(1)

?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 4, ????? 2 ?? ?????? ?? ??????,
 ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? 2000 ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????????
 ??????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ??????????

??? ???;

(2)

????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? 20
????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ???;

(3)

????????? ?? ???????? ? ?????????? ???????? ?? ?????? ?? ??? 4, ????? 1, ????? ?) ??
?????? ?? ??????. [...]

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

(1)

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

(2)

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

(3)

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

(4)

?????? ? ?????????? ???????? (????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ???-?????? ?????? ??? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????)“.

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

14

???? 176, ????????? 1 ?? Zivilprozessordnung (????????????? ?????????????? ??????) ??????
????????????? ?????????? ? ??????????;

„?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. [...]“.

15

???? 182 ?? ????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??????:

„1. ?? ????????? ?? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ??
???? ??????????. [...]“

3. ????????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ? ????????? ??
??? ????????? ?? ????????????? ?????????“.

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

???? C?4/18

16

??? Winterhoff ? ?????? ?? ????????????? DIREKTexpress Holding ?? ?????? ?? ????????? ??
Amtsgericht Ulm (???????? ?? ??, ?????????) ?? 6 ??? 2011 ?., ? ?????? ? ?????????
???????????????? ?? ????????????????????? ?????? ????? ??????????. ?? ? ????????????????? ?????????? ??
?????, ?????? ????????????? ????????? ??????? ?????? ????????? ??????????, ????????????? ?? ??????
???????????? ?? ??????????. ????? 2008 ?. ? 2009 ?. ?????????? ?? ????????? ?? ?????? ????????? ?
???????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
???????????????????? ?????????????, ?????????, ?????? ?? ????????? ????? ????????????? ?? ???.

17

???? ????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????? 2008 ?. ?? ??? 2009 ?. ????????? ??????? ??
????????, ?? ????????????? ?? ????????? ? ????????????????? ?? ????????? ? ???.

18

DIREKTexpress Holding ?????? ?????? ?????? ?? ????????????????????? ????? ?????? ????? ?????????
???, ? ????? ????????????????? ? ????????? ????? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ??
?????-????????????, ?????????). ? ????? ?? ????????????????????? ????????? ??????? ??, ?????????????
?? ????????? ?????? ??, ?????? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ???
?? 2008 ?. ? 2009 ?.

19

???? ? ????? ?? ????? ????????????????? ? ????????? ????????????????????? ?? ????????????????????? ??????
DIREKTexpress Holding ? ??? Winterhoff ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????. ?? ?????
???????????? ?? ????????? ?? ?????? ????????????????? ?????????????????.

20

Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ?? ??????-????????????) ?????????? ????????? ??
DIREKTexpress Holding, ?? ????????????????? ?? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
???????? ????????????????? ?????? ?? ??????????????????. ??-????????????, ????? ?? ??????, ?? ?????
????????, ?? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ????? 4, ????? 11b ?? UStG, ??? ????? ?????????
????? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ????????????????????? ?? ?????????? ?????????
????????? ?? Deutsche Post, ? ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????? ????????????? ?? ?????
132, ????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ????????????????? ?????????? ??
???????????? ?? ????????????????? ????????????????? ??????? ?? ????????? ?? ????? ?????????????.

21

??? Winterhoff ??????? ????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ????????? ?????? ??????????????

22

?? ????? ?????, ??????????? ??????????? ??? ? ? ??????? ???? ??????????????????? ????,
 ????? ??????? ????????? ??????????? ?????????? ? ??????????, ????????? ? ????????? ?
 ??????????????????? ??????, ??? ? ? ???? ? ? ?????????? ? ????????????? ?????? ?
 ??????? ? ???? 2, ????? 13 ? ?????????? 97/67. ??-?????????, ??? ??????????? ??? ?
 ????????? ?????????? ? ? ??? ?????????? ? ? ????????????? ???? ?????????? ?????? ?
 ????????? ? ????????? ?????? ? ? ????????? ?????? ? ????????? ? ???? 3, ????????? 4 ?
 ?????????? 97/67 ? ? ????????? ? ????????????? ?????? ??? ? ????????? ? ???? ?????????????.

23

?? ????? ?????, ??????????? ??????????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? DIREKTexpress
Holding ??? ?? ?? ????? ?? ??????????? ?????? ??? „?????????? ?????????? ??????“ ??
???????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ????? ?????
???????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??? ?????????
???? ???????????, ????????? ? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??? ? ?????????
????????????????????, ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ? ???
?????? ??????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????????????
???????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????
?? ?????? ? ?????? ?? „?????? ??????????????“ ?? ??????? ?? ??? 3, ????????? 1 ?? ?????????
97/67.

24

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

„??????????????? ?? ?????????????????????????? ???? , ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ????????????? , „????????????? ?? ?????????????? ??????“ ??
 ????????? ?? ???? 2, ?????? 13 ?? ?????????? [97/67], ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
 ?????? ??? ?????? ?? ??? , ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ???? 132,
 ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? [2006/112]?“.

???? C?5/18

25

??? Eisenbeis ? ?????? ?? JUREX ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? 1 ??? 2011 ?, ? ?????? ?
 ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ????? ???????????, ?????????????? ??
 ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ??
 ??????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????,

26

???? 2010 ?. JUREX ?????? ???? ????????????? ???????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
 ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ???????? ? ??????????? ?? ????????????. ???????????????
 ?? ??????????????? ???? ???? ????????? ?? ??????????????? ???? ????????? ?? ??????????????? ??????????? ??
 ??????????????? ?? ????????? ??????????????? ?? ??????????????? ???? ????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????????
 ??????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ? ??????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ??
 Bundesnetzagentur (?????????????? ??????????? ?? ????????????, ???????????????).

27

? ??????? ? 4 ????? 2010 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ??? ?
????????? ? ????, ?? ?????????? ?????? ? ? ??? ? ? ?????????????? ????????? ??????.

28

??????? ? ????? ? ? Eisenbeis, Finanzgericht Köln (????????? ?? ?????, ?????????)
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????
????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????.

29

??? Eisenbeis ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????? — Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???).

30

? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ???? C?4/18 Bundesfinanzhof (?????????????
????????????? ???) ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ? ? ?????? ?? ???? ??????????
????????????????? ?????????:

„1)

????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? — ??? 33, ?????????? 1 ? ? ?????? ?? ??????) ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ???? 3, ?????????? 4 ? ? ?????????? [97/67]?

2)

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

????????????????? ? ? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, „????????????? ? ? ?????????????? ??????“ ??
????????? ? ? ??? 2, ?????? 13 ? ? ?????????????? [97/67], ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ??, ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ???? 132,
????????????? 1, ?????? ?) ? ? ?????????????? [2006/112]?”.

31

? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ??? ? 1 ?????????? 2018 ?. ??? C?4/18 ? C?5/18 ??
????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ? ??????????
?????????.

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

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

32

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

33

[illegible]

34

[illegible]

35

? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ????????? ?? ????? ?
 ??????? ?? ??????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ???????????, ????????? ? ????
 267 ????, ??? ???? ?????????????? ??, ????? ? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????
 ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ??? ?? ????????? — ???????
 ?????????????? ?? ?????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?? ??? ?
 ?? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?? ?????????, ????? ????????? ?? ????. ??????????????,
 ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????, ????? ??
 ??????? ? ?????? ?? ?? ?????????? (?????? ?? 5 ??? 2019 ?, Eesti Pagar, C?349/17,
 EU:C:2019:172, ?. 47 ? ??????????? ??????? ?????????).

36

?? ???? ??????, ?? ?????????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ??????????? ??
 ??????????. ????? ??? ?? ????? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????
 ??????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????
 ????????? ?? ??????? ?? ????? ??? ??????? ??????? ? ??????????????????????? ?? ? ??????????
 ?? ????? ? ????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ????????? ??
 ?????? ????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ??????, ?? ??
 ??? ??????? ? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????? (?????? ?? 5 ??? 2019 ?, Eesti
 Pagar, C?349/17, EU:C:2019:172, ?. 48 ? ??????????? ??????? ?????????).

37

? ????????????? ???? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????? 33 ?? ?????????? ???????
 ?????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?? ??????, ? ????? ?????????? ?????,
 ????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????, ? ??????? ?? ??????
 ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ???? ??????????????? ?? DIREKTexpress Holding ? ??
 JUREX ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????

?????????? ?? ??? ?? ??????????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112. ?
???? ??????????? ?? ????? ?? ??????????????? ??????????? ??????, ?? ????? ?????????????? ??????
?????????? ?? ????? ?? ??????????????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????
??? ????? ????????? ??????????? ?? ????? ?? ??????????????? ????????? ?? ????? ???????????, ?? ??
???? ??????????????? ?????????????? ?? ?? ???????????.

38

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

39

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

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

40

? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????, ??????????????? ?????????????? ????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?????? ????? 2, ????? 13 ? ????? 3 ?? ??????????? 97/67 ?????? ?? ??
?????????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?????
?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??
?????????????? ??????????, ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????????????, ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????????????????? ???????, ??????? ?? ?? ??????? ??
„?????????????? ?? ?????????????????? ???????“ ?? ????????? ?? ?????? ??????????????, ????? ?? ?????
????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? „????????????????? ?????????? ???????“
?????????? ????? 132, ??????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? 2006/112.

41

? ??????????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????? ????? 132, ??????????? 1, ????? ?) ??
????????????? 2006/112 ?????????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????,
?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ???????, ?? ??????????????? ?? ???.

42

?????? ?????? ????? ? ??????????????, ??????????? ??????????? ????? 131 ?? ?????????????? 2006/112
????????????????????????, ?????????????? ? ????? 2—9 ?? ???????????????, ?? ??????????? ? ??????????? ???
?????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????????
?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ??????????
??????????, ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????
?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 11 ??????? 2001 ?, ?????????/????????, C?76/99, EU:C:2001:12, ?. 26 ? ??
26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 24).

43

????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ???? 132 ?? ?????????? 2006/112, ??
????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????? ????? ??????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? 26 ??? 2005 ?,
Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 22 ? ?? 21 ??????? 2016 ?,
Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 47).

44

?? ????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ? ???, ??? ?
??????????????, ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? (????????? ?? 26
??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 25 ? ?? 14 ???
2007 ?, Haderer, C?445/05, EU:C:2007:344, ?. 25).

45

?????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ????? 132 ?? ??????????
2006/112, ?????????? ?? ?????????? ???????????, ??? ????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??
?????? ?????????, ?? ? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??????????? ??????????? ??
????????????????????? ?????. ??????????????? ?? ????? ????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ?
???????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ????????????????. ? ????? ????????? ??????????? ?? ?????????? ???????????
?? ??????????, ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
132, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? (?? ?
????? ??????? ?????????? ?? 21 ??????????? 2017 ?, Aviva, C?605/15, EU:C:2017:718, ?. 30 ? ?? 26
?????????? 2017 ?, The English Bridge Union, C?90/16, EU:C:2017:814, ?. 20).

46

? ????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 132 ?? ?????????? 2006/112 ? ????? ??
????????????????????? ??? ??? IX ?????? 2, ?????? ? ?????????????? „????????????????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ?????????“. ?????? ???????, ?? ?????????????????? ? ????? ?????
?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????
1, ?????? ?).

47

????? ??-????????????? ?? ??????????? ?? ????? ???, ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????,
????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
(?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 23 ?????? 2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?.
46 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

48

??? ????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?)
?? ?????????????? 2006/112 ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ??
????? ??????????????? ??????????????????. ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 23 ?????
2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 47).

????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ???, ???????? ? ????? 46 ?? ??????????
 ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ??-????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??-
 ?????? ??? ???? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????. ???
 ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????
 97/67 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 23
 ????? 2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 33 ? 34).

? ??? ???? ?????? ?????? ??? ? ??????????, ?? „????????????? ?????????? ??????“ ??
 ??????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ??
 ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????
 ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??? 3 ?? ?????????? 97/67 (?? ? ??? ???? ?
 ??????? ?? 23 ????? 2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 36 ? ?? 21 ?????
 2015 ?, ???????/??????, C?114/14, EU:C:2015:249, ?. 28).

?? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????? ?????????? ?????“, ?????????? ?? ? ?????????????? ?
 ??? ?????? ? ??? 3, ????????? 1 ?? ?????????? 97/67, ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??
 ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????, ???
 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ???, ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??
 ?????????????? ??? 3, ????????? 4 ?????????, ?? ?????? ????????? ?????? ??????
 ?????????????? ?????, ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ???? ?????,
 ?????????? ?? ? ?????????????, ?????????????, ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????
 ?????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ????
 ?????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????
 ??????????. ?????????????? ????????????? ? ??? 2, ????? 4—6 ? 9 ?? ?????????? 97/67 ?????
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

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

?? ?????? ?????? ?? ??? 3, ????????? 4 ?? ?????????? 97/67, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?
 ??? ????? „????“, ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???-????????? ??
 ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????
 ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??

54

55

56

57

58

59

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

60

????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????. ??-?????????, ?????, ????? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, „????????????“ ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? 2, ????? 17 ?? ?????????? 97/67 ?? ?? ??? ?????????????? ? ??????????????
????, ????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?? ? ?????????????????? ?? ??? ??????.

61

?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????, ? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ??? ??????????????. ?
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ????? 52 ?? ?????????????? ??????.

62

?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ??????, ? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 4,
????????? 2 ?? ?????????? 97/67 ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????.

63

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

64

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

65

?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ???
DIREKTexpress Holding ? JUREX, ?????? ?? ?????? — ?????? ??? ?? ??????????, ? ??????
????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? — ? ??????????
?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?
????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??????
57 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ????? ?? „????????????????? ?????????? ??????“ ??
????????? ?? ????? 3 ?? ?????????? 97/67. ?????? ?????? ??????? ?? ????? 50 ?? ??????????????
?????????, ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????,
????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? „????????????? ??????????
????????“ ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??????
????????????? ?????????????? ???????, ????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????
?????????? ?????????????? ??????????????.

66

????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?? ?? ??????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ???????
?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????????. ??????????, ?????? ??????? ?? ????? 42—44
?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ???, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ? ?????????????? ?? ???????.

67

??????? ????? ? ??? ??????? ? ?????????????????????, ?????????? ? ??????????? ??????????? ??
????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?? DIREKTexpress Holding ?
JUREX ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ??
????????????????? ?????????? ???????, ? ??????? ??? ?????????????????? ?? ????? 4, ?????????? 2 ??
????????????? 97/67.

68

??-????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ????? ?? ?? ??????? ??
????????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 132, ??????????
1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ????????. ??????????, ??? ?? ?????????? ??????????
?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????? ???????????, ?????????? ? ?????? 42—44 ?? ?????????????? ?????????, ?? ? ? ??????????? ??
????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? (?? ?????????????? ??.
????????? ?? 28 ??? 2007 ?., JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association
of Investment Trust Companies, C-363/05, EU:C:2007:391, ? 46 ? ?????????????? ??????????
????????????).

69

????????????????????, ?????????? ? ?????? 65 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ?
?????????? ?? ????? 3, ?????????? 7 ?? ??????????? 97/67, ?????????? ?????? ?????????????????? ???????
????????? ?????? ??????????????????, ????? ? ?????????????????????? ???????.

70

?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ?????????? ? ?????????????? „????????????????? ?????????“, ?????????????? ? ????? 3 ?? ??????????????
97/67, ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????????????? ???????
????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,

?? ??????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ???
?????????????. ????????? ??????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????? ?? ????? 62 ??
????????????? ???????, ??? ????? ????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????????, ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ???????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ??
???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ??????????? ???
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????.

71

?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???
2, ????? 13 ? ??? 3 ?? ?????????? 97/67 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????,
????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??
????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????????????? ??????“
?? ??????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ???
?????? ?? „????????????????? ?????????? ??????“ ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
???????????? 2006/112.

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

72

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

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

???? 2, ????? 13 ? ??? 3 ?? ??????????? 97/67/?? ?? ??????????????? ??????????? ? ?? ?????? ??
15 ????????? 1997 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?????????
? ??????????? 2008/6/?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 20 ????????? 2008 ?.,
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ??????????? ??? ??????, ??
?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ??
?????? ?? „????????????? ?? ?????????????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? ??????????????, ??? ??
???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
?? „????????????????? ?????????? ??????“ ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????.

??????

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