

62019CJ0346

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

17 ????????? 2020 ?????? (*1)

„?????????????? ?????????? — ????? ?????? ??????????? ?????????? (???) — ?????????????????? ??
??? — ??????????? 2008/9/? — ????? 8, ????????? 2, ????? ?) — ????? 15 — ?????????? ??
?????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ??????????????????“

?? ????? C?346/19

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ????? ??
Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ???, ?????????) ? ??? ?? 13 ????????? 2019 ?,
????????? ? ????? ?? 2 ??? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Bundeszentralamt für Steuern

??????

Y-GmbH,

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

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

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

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

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

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

—

?? Y-GmbH, ?? G. Thurmayr, Steuerberater, ? S. Ledermüller, Steuerberaterin,

—

?? ?????????????? ?????????????, ?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ??????????? ?? ?????????????????,

—

?? ?????????????? ?????????, ?? J. Jokubauskait? ? R. Pethke, ? ??????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1

„???????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 8, ?????????? 2, ?????? ?) ?
???? 15 ?? ??????????? 2008/9/? ? ? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????,
?????????????? ? ??????????? 2006/112/??, ?? ??????????????????????? ?????, ?????????????????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????????????, ?? ??????????????? ? ?????? ?????????? ??????? (?? L 44,
2008 ?, ??? 23 ? ?????????? ? ?? L 249, 2012 ?, ??? 15), ?????????? ? ??????????? 2010/66/?
?? ??????? ?? 14 ?????????? 2010 ?. (?? L 275, 2010 ?, ??? 1) (?????????? ??-?????????
„????????????? 2008/9“).

2

„?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Bundeszentralamt für Steuern (????????????
?????????? ???????, ???????????) ? Y-GmbH ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ??
?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)“.

„?????? ???????“

„????????? ?? ??????“

„????????????? 2006/112“

3

„???? 170 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ???????
?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ???????????
?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ??????????? ? ?????????????
2008/8/? ? ? ??????? ?? 12 ??????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ??? 1) (?????????? ??-?????????
„????????????? 2006/112“), ??????:

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

?)

„????????, ?????????? ? ????? 169;

?)

„????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????
194—197 ??? ????? 199“.

4

„????????????? ????? 171, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?????????????“:

„??? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????????? ? ?????????????
????????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ???,
?? ?? ??????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ? ??????????????? ?????????,
?????????????? ? ?????????????? 2008/9/?“.

5

???? 178, ????? ?) ?? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ???? ?? ????????? ??????? ??
?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ???? ???? ??????????????????
???? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? XI, ????? 3, ??????
3—6 ?? ???????????.

6

???? 226 ?? ?????????? 2006/112, ????? ? ???? ?? ??? XI, ????? 3, ????? 4, ?????:

„??? ?? ?? ????????? ????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????, ????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 220 ? 221:

[...]

2.

???????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ????? ??????????
????????????????? ?? ??????????;

[...]“.

???????????? 2008/9

7

???? 1 ?? ?????????? 2008/9 ??????????:

„????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? [???],
????????????? ? ???? 170 ?? ?????????? 2006/112[...]“.

8

???? 2 ?? ???? ?????????? ??????:

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

[...]

5.

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

9

???? 3 ?? ?????????? 2008/9 ??????????:

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

?)

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

?)

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

i)

????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????????????? ?????????
???????? 144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 ??? 160 ?? ?????????? 2006/112[...];

ii)

????????? ?? ????? ? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ? ??????????????? ?
???????? 194—197 ? ??? 199 ?? ?????????? 2006/112[...].“

10

????????? ??? 5 ?? ?????????????? ??????????:

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

?)

????????? ? ??? 169, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112[...];

?)

????????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ??????? 194—197
? ??? 199 ?? ?????????? 2006/112[...], ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
?????????????????

?? ?? ?? ?????? ??? 6, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? 2006/112[...], ?????? ? ?????????? ? ??????????
?????? ?? ??????????????????“

11

???? 7 ?? ??? ? ?????????? ??????????:

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

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

12

???? 8, ????????? 2 ? ? ????????? 2008/9 ?????????:

„???? ?????????????, ?????????? ? ????????? 1, ????????????? ? ? ????????????????? ??????,
? ???? ???? ???? ? ? ????????????? ? ? ???? ???? ? ? ????????? ? ? ? ? ?
???????? ????:

?)

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

?)

???? ? ????????? ? ???? , ????????????????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? , ?????????
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 239 ? 240 ? ? ? ? ? ? ? ? 2006/112[...];

?)

???? ? ????????? ? ???? — ????????? ? ? ????????? ???? ? ? ?????????????, ?
???????????? ? ???? 215 ? ? ????????? 2006/112[...];

?)

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

?)

???????? ???? ? ???? ? ? ? , ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????;

?)

???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 5 ? ? ? ? ? 6,
???? ? ? ? ? ? , ????????? ;

?)

???? ? ? ? ? ? ? ? , ?????, ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? 6 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ;

?)

???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? 9“.

13

???? 10 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? :

„??? 20, ????????? ? ? ? ?
???????????????? ?

????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??????
???????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ? 1000 EUR ?? ??????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????? ??
??????, ?????? ? 250 EUR ?? ?????????????????? ? ??????????? ??????”.

14

???? 15 ?? ?????????????? ??????????:

„1. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ??-????? ?? 30 ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
?????????????????. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? 8, 9 ? 11.

[...]

2. ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ??????????????????”.

15

????????? ????? 20 ?? ?????? ??????????:

„1. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????, ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????, ? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ????? 19, ??????????
2. ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????”.

??? ? ?????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ????
????????????????? ??????????????”.

?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????,
????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?
???? 10 ??????????”.

2. ?????????????????, ?????????? ?????????? ?????????? 1, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????”.

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

16

???? 61, ?????????? 1 ?? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????), ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????, ? ?????? 2012 ?, ??????:

„????????? ? ?????????????? ?????????? ? [?????], ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??

???????????? ?????? ?????? ????????????? ?? ????????????????? ? ?????? ?????????????
???????????? ?????? ?? ????????????? ??? ? ????????????????? ? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????
??????, ????? ????????????????? ??????? ? ????????????? ???????, ? ?????? ? ??????????????”.

17

???? 61, ????????? 2 ?????, ?? „???????????????? ?? ????????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????
???????? ?? ????? ?? ????????????????? ???????, ????? ?????? ? ????????????????? ????????? ??
?????????????????????”.

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

18

?? 29 ????????? 2012 ?. ????????????????? ? ????????? ????????????? Y ??????? ?? ??????????????
????????? ??????? ????????????? ?? ????????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ??? ??
???????????? 2012 ?.; ????? ????????????? ? ????????????? ????? ????????????????? ??????? ? ?????????????
???????? ?? ?????????????????.

19

? ????????????? ?? Y ??????????? ?? ????????????????? ????? ??????? ?? ????????????? ?? ?????? ??
???????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????? ?? ?????? ?????????, ? ?????
??? ???????, ????????????????? ?????????????.

20

? ??? ?? 25 ??????? 2013 ?. ????????????????? ????????? ??????? ????????????? ????????????????? ??
???????????????????? ?? ????????????????? ? ????????????????? ?????? ?????????.

21

?? 8 ????????? 2013 ?. Y ??????? ?????? ?? ????????????????????????? ????? ??????? ????? ???.

22

? ??? ?? 7 ??????? 2014 ?. ????????????????? ????????? ??????? ????????????? ?????????.

23

???????????????? ????????? ????????? ?? ?????????? ? ?????, ?? Y ?? ? ????????????????? ??????????????? ??
???????????????? ????????????????? ????????????? ?? ?????????????????????? ? ????????????????? ?? ?????? ?????, ?
???????? ?? 30 ????????????? 2013 ?. ? ?????? ????????????????? ????????????????? ????????? ?????????, ??
?????? ????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ? ????????????? ?? Y, ?? ????????????????? ? ??????????????????? ??
???????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ???????????????.

24

??????? ? ????? ?????? ???? ??, ? ??????? ?? 14 ????????? 2016 ?. Finanzgericht Köln
(???????? ???? ?????, ?????????) ??????? ????????? ?? Y, ???? ??????, ?? ???? ??????, ??
?????????????? ?? ?????????????????, ? ????? ? ??????? ??????????????? ?????, ??????????? ??
?????????? ????? ? ????????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ????
?????????? ? ?? ????? ??????, ?? ??????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ???? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??, ??? ???? ?? ? ??????? ????
?????????? ?? ?? ????? ?? „????????????????“.

25

?????????????? ??????? ??????? ??????? ????? ?? Bundesfinanzhof (?????????? ????????? ??,
?????????), ???? ???????, ?? ??????????? ?? Finanzgericht Köln (?????????? ??? ?????) ?
?????????????? ? ??????????? ?? ???? 8, ????????? 2 ?? ??????????? 2008/9.

26

Bundesfinanzhof (?????????? ??????????? ??) ???? ???-?????? ?? ?? ??????????? ???? ?????????
„????? ?? ??????????“, ????????? ?? ? ???? 8, ????????? 2, ????? ?) ?? ??????????? 2008/9,
???? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ??????? ??????????????? ????? ?? ??????????, ???????????
????? ??? ????? ? ??????? ?? ??????????? ????? ????????????????? ????????????????????? ?????????.

27

? ???? ??????????? ??? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?????????
„????? ?? ??????????“ ?? ???? 8, ????????? 2, ????? ?) ?? ??????????? 2008/9 ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? ???? ??-???
???????????????????? ????????? ? ??? ? ?????????????, ????? ???? ????????? ?? ? ???????????.

28

?????? ????????? ? ?? ????????? ?? ??????????????????. ????????? ??????? ?????????????
???????????? „?????????????? ?? ????????????? ????? ? ??????????????? ?? ????????? ?? ?
???????????? ?? ?????? ?? ???? 8, ????????? 2, ????? ?) ?? ??????????? 2008/9, ??? ???? ????
???????????? ?? [?????????????? ??????? ??????] ?? ????????????? ?? ??????????????? ???????????
?? ????????????????? ?????????“.

29

?????????????? ????????????? ????? ?????????????, ?? ????? ???? ? ????????????? ?????, ??????? ??
?????????????? ?? ??? ??????? ?? ????????????????? ????? ?? ?????????????, ???? ? ?? ?????????
????????????, ????? ?? ????? ?? ?????????, ?? ????????????? ??????????????? ?? ??????? ????? ??
???????? ?? ???? 226, ????? 2 ?? ??????????? 2006/112 ? ??????????? ?? ??????? ??
???????????????? ?? ?????????????????. ?? ?????, ?? ??? ?? ????? ??????????????? ?? ???? ?????
?? ????? ???? ?????????, ?? ? ? ????????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ?????
?????????????????? ?? ?????????.

30

? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????, Bundesfinanzhof (??????????
?????????? ??) ???? ?? ??????????? ????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????? ?? ?????
?? ??????????? ?????? ? ?? ??????????????? ? ???? , ?????? ??????????? ?? ??????? ? ???? ?? ?
?????????? ?? ?????, ? ? ????? ???????, ??????????? ?? ?????????.

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

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

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

„1)

?????? ?? ???? 8, ????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? 2008/9 [...], ?????????? ?????? ?
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ??
 ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
 ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ???
 ?????? ? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????

2)

??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????: ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
 ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??
 ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ? ???? ?? ?????????? ?? ???? 15, ????????? 1,
 ?????? ?????????? ?? ?????????? 2008/9?

3)

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

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

? ?????? ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????
 ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ???? 8, ????????? 2, ?????? ?) ? ???? 15, ????????? 1
 ?? ?????????? 2008/9 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??

?????????????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ????? ?? ?????????, ?? ??????? ????? ?????, ????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?????????, ? ????? ? ?????????????? ????? ?? ??????, ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?? ????? ??????????????? ?? „????????????“ ?? ??????? ?? ??? 15, ????????? 1 ?? ????????? 2008/9 ? ?? ????????? ?? ??????????????? ??.

35

? ????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? 170 ? 171 ?? ????????? 2006/112 ? ??????? 3 ? 5 ?? ????????? 2008/9 ??????? ?????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?? (???????? ?? 18 ??????? 2020 ?, ???????/????????? (?????????????????? ?? ??? — ???????), C371/19, ????????????????, EU:C:2020:936, ? 76).

36

? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ? ???????, ?? ?????????? ? ????????? 2008/9 ?????? ?? ?????? ??????????? ? ??????? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ??????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????? (???????? ?? 18 ??????? 2020 ?, ???????/????????? (?????????????????? ?? ??? — ???????), C371/19, ?????????????????, EU:C:2020:936, ? 78 ? ??????????? ????????? ?????????).

37

???? 171, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????????, ?? „??? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ??????? ?????? ? ??????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??, ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????????? ? ??????????? ???????, ?????????????? ? ??????????? 2008/9“. ?????????? 2008/9 ??? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????

38

????????? ??? 15, ????????? 1, ?????? ??????, ?????? ??????????? ?? ????????? 2008/9 ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ?????????, ?????????? ?????????? ??????? 8, 9 ? 11 ?? ??? ???????????.

39

? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 8, ????????? 2, ?????? ?) ?? ????????? 2008/9, ? ??????????????? ?? ?????? „????? ?? ?????????“ ??????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????? ?????????.

40

? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ????????? 2006/112 ? ????????? 2008/9, ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ? ??????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????????.

41

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

?????????? ?????? ?????, ??? 226, ????? 2 ?? ????????? 2006/112 ?????? „??????
????? [...], ????? ?? ??? ????????? ?????????????? ?? ?????????“.

42

?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????, ???????? ? ??? 8, ???????? 2, ????? ?) ??
???????? 2008/9, ?????????? ?????? ?????, ????? ??? ????????? ?????????????? ??
?????????.

43

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

44

????????? ???????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ??? ??? ? ??? ?????????? ??????????,
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????????????? (?? ?? ?????????? ???????? ?? 21 ?????? 2018 ?,
V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 41 ? 42).

45

????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ???????? ?? ??????????, ?????? ??
????????????????? ?????????????? ???????? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ??? ???????? ?? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ???????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ???????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????.
????????????????? ?????? ???????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ???????? ??? ?
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ? ???
(????????? ?? 2 ??? 2019 ?, Sea Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ?. 35 ?
????????????? ???????? ??????????).

46

????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????????
?? ??? ? ?? ???????? ?? ??? ?? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 18 ?????? 2020
?, ????????/????????? (????????????????? ?? ??? — ??????), C?371/19, ??????????????,
EU:C:2020:936, ?. 79 ? ?????????????? ???????? ?????????).

47

????????????? ???????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ??????????????????
?????????????, ??? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ???????? ?????? ??????????
????????????? (????????? ?? 18 ?????? 2020 ?, ????????/????????? (????????????????? ?? ??? —
????????), C?371/19, ?????????????????, EU:C:2020:936, ?. 80 ? ?????????????? ???????? ?????????).

48

???????? ?????? ???? ?? ???? ?????????, ??? ?????????????? ?? ???? ?????????? ???????????
????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????? (????????? ?? 18 ??????? 2020 ?, ???????/????????? (????????????????? ?? ??? —
????????), C?371/19, ??????????????, EU:C:2020:936, ?. 81 ? ?????????? ??????? ?????????).

49

?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 20 ?? ?????????? 2008/9 ???? ??????????? ??
?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????
?????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ??
?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ???????????, ??-?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????????, ????? ????
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ? ???? ?? ???? ?????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????.

50

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

51

? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???????????????
?? „?????????????“ ?? ??????? ?? ???? 15, ?????????? 1 ?? ?????????? 2008/9 ? ?? ??????????
????????????????? ?? ???? 20, ?????????? 1 ?? ???? ???????????, ?? ?? ??????? ???????????????
?????????????, ??? ? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ???? ??????? ??????????? ??????
?? ?????????? (?. ? ???? ??????? ?????????? ?? 18 ??????? 2020 ?, ???????/?????????
(????????????????????? ?? ??? — ???????), C?371/19, ??????????????????, EU:C:2020:936, ?. 88).

52

??? ?????? ?????????????? ??????? — ??????? ?? ??????????? ??????????? ??????????, ?????? ???? ??
????????? ?? 18 ??????? 2020 ?, ???????/????????? (????????????????????? ?? ??? — ???????)
(C?371/19, ??????????????????, EU:C:2020:936, ?. 74) — ? ?????????????? ?????????????????? ?? ???? 10
?? ?????????????? 2008/9, ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ? ??? ???? ???? ?? ??????????
???? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ???
?????????????????? ?? ???????????????, ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????
?????? ?? ???? ?????????.

53

?????????? ??? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ???? , ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????????
?????, ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????????? ???? ? ?????? ?? ???, ??????????
?????????????????? ?? ???? ?? ??????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ???????
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??? (????????? ?? 18
????????? 2020 ?, ???????/????????? (????????????????????? ?? ??? — ???????), C?371/19,
????????????????????, EU:C:2020:936, ?. 82 ? ?????????????? ??????? ?????????).

54

???? ??????? ? ???? ????? ? ??????? ???? ????????????????? ???? ? ????????????? ?
?????????? ???? ? ????? ? ? ????????????? ??????? ????????? ??????????? 2008/9.

55

?? ???? ??????, ????????? ???? 10 ?? ????????? 2008/9 ????????? ?????? ????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??
??????????????????, ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ? 1000 EUR ??? ?????? ???
???????????????????? ?? ??????? ???? ? ????????????? ??????, ????? ???? ???? ? 250 EUR ???
???????????????????? ? ????????????? ???????, ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????.

56

?? ????? ??????, ????????? ???? 20, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ????????????? ??????????,
??????? ??? ??????? ?????????? ??????? ????????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????????
??????, ?????????? ??????? ?? ????????????????????? ????? ?? ??????? ????????????? ??? ?????? ??
???????????????? ????????? ????????????? ?? ??????????? ?? ????? 10.

57

????? ?????????, ? ?????? ????????????? ???? ??????? ?? ?????????? ???? ? ?? ????????????????? ??
???????????? ?????????????????, ??????? ???? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ? ??????? ??????????
?????? ?? ???? ?????????, ? ??? ????????? ? ?? ???? ??????????? ? ????????????????? ????,
???????????? ? ???? 20, ????????? 2 ?? ????????? 2008/9, ?? ??? ?????? ?? ??????????
???????????????? ?? ??????????????????? ?? ???.

58

?? ????????????? ????????????? ???? ?????? ? ??????? ?? ????????????? ????????? ??????? ?? ??
?????????, ?? ???? 8, ????????? 2, ?????? ?) ? ???? 15, ????????? 1 ?? ????????? 2008/9
?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ??
????????? ????????? ?????? ?? ??????????, ?? ????????? ???? ?????, ?????? ??????????? ?? ??
???????????????? ??????????, ? ?????? ? ????????????????? ?????? ??? ??????, ??????????
?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????????????????? ? ??????? ?? ?????? ??????????????? ??
„????????????“ ?? ??????? ?? ???? 15, ????????? 1 ?? ????????? 2008/9 ? ?? ????????? ???
?????????????????? ??. ?????? ?????????, ? ?????? ???? ?????????? ? ??????????? ??? ? ?????? ??
????????????, ? ???? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?????????????????? ????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ? ??????? ?????????? ?????, ?????? ???? ?????????? ??????????????????? ??
????????????, ? ??? ?????????? ? ?? ???? ??????????? ? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ???? 20,
?????????? 2 ?? ????????? 2008/9, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??
????????????????????.

59

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

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

60

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

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

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

???? 8, ????????? 2, ????? ?) ? ??? 15, ????????? 1 ?? ?????????? 2008/9/? ? ???? ? 12
???????? 2008 ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????, ????????????? ? ?????????? 2006/112/?, ?? ??????????????????
????, ?????????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????
????????? ??????, ?????????? ? ?????????? 2010/66/? ? ???? ? 14 ????????? 2010 ?,
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????????, ?? ??????? ???
?????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????? ??
??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????? ??????????????? ?? „?????????????“ ?? ??????? ?? ??? 15, ????????? 1 ?? ??????????
2008/9, ?????????? ? ?????????? 2010/66, ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??. ?????
?????????, ? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??????????, ? ??? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ???? ? ? ?????????? ??
? ?????? ??????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ??
????????? ? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ???, ?????????? ? ??? 20, ????????? 2 ??
????????? 2008/9, ?????????? ? ?????????? 2010/66, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?? ??????????????????.

????????

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