

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

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

9 ??? 2020 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/? — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? —
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ????? ? ?? ??????????????
???????? — ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? — ?????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????“

?? ???? C374/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ??
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 27 ???? 2019 ?, ?????????? ?
????? ?? 13 ??? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

HF

?????

Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler

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

????????? ?? ??: L. S. Rossi, ?????????????? ?? ??????????, A. Prechal (?????????????), ?????????????? ??
?????? ???????, ? N. Wahl, ??????,

????????????? ??????????: G. Hogan,

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

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

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

— ?? HF, ?? M. S. Thum, Steuerberater,

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

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? L. Lozano Palacios, J. Jokubauskait? ? R. Pethke, ?
????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????? 185 ? 187 ??
???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ???????? ??
??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? HF ? Finanzamt Bad Neuenahr-
Ahrweiler (????????? ???????? ??? ?????????-?????????, ??????????) (????????? ??-?????????
„????????????? ??????“) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????? HF ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ????????
? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ???.

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

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

3 ?????????? ????? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ???????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????.

4 ??? 168 ?? ??? ???? ?????????????? ??????:

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

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

[...]“.

5 ??? 184 ?? ?????????????????? ??????:

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

6 ?????????? ????? 185 ?? ??????? ??????????????:

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

2. ??? ???? ?????????? ?? ?????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ? ???????? ?? ??????, ?? ?????? ??
? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ? ???????? ??
????????????????, ?????????? ??? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ??????, ?????????? ? ????? 16.

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

7 ???? 187 ?? ??????????? ?? ?? ??:

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

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

? ??????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? 20 ??????.

2. ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? — ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?.

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

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

8 ???? 15a, ????????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?
????????? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (?????? ??-?????? „UStG“),
?????:

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

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

9 ????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???. ??? 2003 ?. ??? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??, ???
? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ? ?.

10 ?????????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ????????? ??
?? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??? ? ?????????????????? ?? ??????
?????????????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ????, ????? ?? ????????? ????????? ? ??????????????. ???
????? ?????????, ?????????? ??? 2006 ?, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????
???? ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????, ????? ?? ?????? ?? ??????????
? ?????. ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ??
????????? 10 % ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 15?
?? UStG ?? ?????????? ?? 2003 ?. ????????

11 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? 2009 ?. ??
2012 ?. ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?
????? ?????????? 2013 ?. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 15? ?? UStG ??
????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

12 ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????
????? ?? Finanzgericht (????????? ???, ??????????), ?????? ?????? ? ??????????. ? ?????????? ??
????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????????.
??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????????, ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ??? ??
????????? 100 % ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????

13 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ??????, ?? ?????????????? ??????,
????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?????, ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ??? ?? ?????????????????? ??????
? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? 15? ?? UStG.
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????, ?? ??? ?? ? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? 2009 ?. ?? 2012 ?. ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
???? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????

14 ???? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira —
Investimentos Imobiliários (C-672/16, EU:C:2018:134), ?????????????? ?????????????? ??????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????? ?? ? ??????????????
?????. ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???.

15 ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ? ???
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 185, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??

20 ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????? 184—187 ?? ?????????????? ?? ???, ?
 ?????????????? ????? ?? ?????????????? ? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ???????.
 ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????????????
 ?? ???, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
 ?? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??????? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ????? ??????
 ??????????. ????? ????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????????? ?????? ? ?????? ??????? ??????

???????? ?? ?????????? ?? ????????? ??? ?? ????????? ????????? ? ?????????????? ??
????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (?? ? ??? ???? ?
???????? ?? 27 ??? 2019 ?, Mydibel, C?201/18, EU:C:2019:254, ? 27 ? ?????????? ??????
?????????).

21 ????????? ? ?????? ????????? ?? ??? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????,
? ????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ???
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??, ?? ???
???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 11 ??? 2018 ?, SEB bankas,
C?532/16, EU:C:2018:228, ? 38).

22 ? ?????????? ?????? ? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????,
????????????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
???? 2006 ?, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
90 % ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? 10 % ?? ?????????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????????????? ??????.

23 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 2009 ?.
?? 2012 ?, ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????, ?????, ?? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ??? ??? ?????? ? ??????????????
? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ???
?? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??? 185 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ??? ??????.

24 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ? ?????? ?????? ??????,
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ? ?????????????????, ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??????????????, ? ??? ? ?????? ?? ?
?????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

25 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????, ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????????? ? ?????? 20 ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
???? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????, ?????? ?????? ???
?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ? ??????
?? ?????????? ?? ??? 187, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??
????????????? ??? ?? ? ??? ??????, ??? ?????? ??? ? ?????????, ?? ?????? ???
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 185 ?? ??????????????, ??????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????.

26 ?? ?????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ??-????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????
?????? ??????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? (????????? ?? 28 ?????????
2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 40 ?
????????????? ?????????? ?????????). ? ??? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????? ???????

?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?? ????? ????????? ?? ????? ?? ????? ?? 185 ??
????????????, ? ????????? ?????? ????? ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ????? ?? ??????????
????????????, ????? ?? ? ?????????, ?? ????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ??????
?? ????? ?? ????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??? ??, ??
?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?
???????? ?? ?????????? (?????? ?? 28 ??????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos
Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 47).

27 ??? ????? ? ?????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ??? ????? ?
?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?? ????? ?
????????? ????? ??????.

28 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????
?? ?????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ? ?????????? ???
??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?? ????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 20 ?? ?????????? ??????.

29 ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ?????? — ????? 2003 ?. ?
2008 ?, ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ??? ??? ???
????? ? ? ?????? ?? 90 %, ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ??? ?????? ????? ? ?????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????? ? ??? ??????????
???? ??????.

30 ??? ?????????? ?????? ??? ???, ?? ??? ?????? ?????? — ?? 2009 ?. ?? 2012
?. ?????????, ?????? ?????? ? ?????? ?? ????? ? ?????? ?????????????,
????????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? — ? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????, ?? ????? ? ?????????????? ?????? ?? 28 ??????? 2018 ?,
Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134) — ?????????? ??
????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ???, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ??????, ? ?? ??? ?????????? ????? ??
????????? ??????.

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

32 ??? ???, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 20 ? 21 ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????
????????????? ?????, ?? ??? ?????????? ?? 2009 ?. ?? 2012 ?. ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????,
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ??????? ??

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

33 ????? ??????, ?????? ??? ?????????? ? ?????? 25 ?? ?????????? ??????, ?? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 185 ?? ?????????????
?? ??, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????
????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? (??.
? ??? ???? ???? ???? ?? 29 ????? 2004 ?, Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ?
C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 55).

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

35 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
????????? 184, 185 ? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
?????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??, ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????, ??? ? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?
???? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????.

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

36 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????
???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

???????? 184, 185 ? 187 ?? ????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????
????????????????????????? ???, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????,
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??, ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????, ??? ? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ? ??? ???? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?

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

???????

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