

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

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

??? 21?? ?????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 167 ??? 171 ??? ?????? 178, ?????????? ?? – ?????????? ?????????? ??? ??? – ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????????? – ??????? ?????????????? – ??????? 2008/9/? – ?????????? ??? ?????????? ?????????????? – “?????????” ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? – ??????? ?????? ?????????????? – ??? ?????????????? – ??????????»

???? ???????? C?80/20,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Tribunalul Bucure?ti (?????????????? ?????????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 12 ?????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

Wilo Salmson France SAS

????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti,

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti – Administra?ia Fiscal? pentru Contribuabili Nereziden?i,

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

????????????? ??? ????? E. Regan, ?????????? ??????????, ?. ?????????? ??? I. Jarukaitis (?????????), ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

- ? Wilo Salmson France SAS, ?????????????????? ??? ??? C. Apostu, avocat?,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Gane ??? R. I. Ha?ieganu,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? ??? R. Lyal,

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 22?? ?????????? 2021,

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 167 ??? 178 ???
????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ??? ? ?????????????????? ??? ???
???????? 2010/45/?? ??? ?????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????:
???????? ???), ??? ??? ??????? 14, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2008/9/?? ???
????????????, ??? 12?? ????????????? 2008, ??? ??? ?????????? ????????????? ????????? ?????????
?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ????? ??????? 2006/112,
?? ?????????????????? ??? ????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????
????????????????????? ?? ????? ??????? ?????? (?? 2008, L 44, ? 23).

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Wilo Salmson
France SAS (??? ?????: Wilo Salmson) ??? ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? –
Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti (????????? ?????????????? ?????? –
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??????????) ???
Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice
Bucure?ti – Administra?ia Fiscal? pentru Contribuabili Nereziden?i (????????? ?????????????? ??????
– ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? –
????????????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) (???
????, ??? ??????: ?????????????? ??????), ????????? ?? ????????? ?? ??? ?????? ??????????????
???????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ?????? ????? ?? ????? 2015 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ????? ??
2012.

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

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

? ??????? ???

3 ?? ?????? 62 ??? ?????????? ??? ???????, ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??
«????????????????? ?????? ??? ??????» ?? «?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????» ??? ??
«????????????? ??? ??????» ?? «?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? [?]?????????, ??? ???
????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ????? ???
?? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????».

4 ?? ?????? 63 ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? «[?] ?????????????????? ?????? ?????????????
??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????
? ??? ?????????? ??????????????».

5 ?? ?????? 167 ??? ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? «[?] ?????????? ?????????????? ??????????
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????».

6 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????? ?????????? ???:

«??? ????? ?? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? ??
????????????????? ??????? ??, ? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????, ?? ??????
????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????????? ??, ?? ????????? ?? ?? ?????????????? ????? ??
????????? ???».

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ???,

[...]».

7 ?? ????? 169 ?? ?????? ?? ????? ?? ?????:

«????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 168, ? ?????????????? ????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????».

?) ??? ??????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????? 9, ??????????? 1,
????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????,

[...]».

8 ?? ????? 170 ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????:

«????? ??????????????? ?? ?? ?? ? ?????? [...] ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??, ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
?? ??????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????».

?) ??????? ?? ??????? 169,

[...]».

9 ?? ????? 171 ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ??????????? 1, ?? «[?] ??????????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????,
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? [2008/9]».

10 ?? ????? 178, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????:

«??? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ????? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????».

?) ??? ?? ?????????????????? ?? ????? 168 ?????????? ?) ??????, ??? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????????, ?? ??????? ???????????, ?? ?????? ?????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ?? 6 ?? ?????????? 3 ?? ?????? XI [...]».

18 ?? ????? 2 ??? ?? ??? ??????? ????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ??? ? ???? 20 ????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ???? ???? ? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ? ???? ?????????????? ?? ???? ? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? 1 000 [????] ? ?? ????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ???? ? ? ?????????? ???? ?????? 250 [????] ? ?? ????????? ??? ?????? ?????????.»

23 ?? ????? 13, ????? ?????, ?? ?? ??? ?????? ????? ?? ????

«??? ??? ???? ?????? ???? ?????? ?????????? ? ???????? ???????? ?????????????? ???????? ?? ?? ????? 175 ??? [?????? ??], ? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??? ??? ???? ??????????»

24 ?? ????? 14 ?? ????? ?????? ?????????? ????? ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ????

«? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????

?) ????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ???????? ??????????, ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ???????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? [...]».

25 ?? ????? 15, ?????????? 1, ?? ???????? 2008/9 ?????? ?? ????

«? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? 30 ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? 8, 9 ??? 11.»

26 ?? ????? 20 ?? ?? ?? ???????? 2008/9 ?????????? ?? ????

«1. ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ???????? ?? ?????????? [...] ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? [...]».

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

[...]

2. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? 1 ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????»

27 T? ????? 23 ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????

«1. ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ????? ?? ??? ?????????.

2. ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

[...]»

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

32 ?? ????? 49 ????????????? ????? ????????? 15, ????????? a, ??? ? ?????? ??????????
 ????? «???????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ????? ????????? ??????????
 ????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????
 ??? ?????????? ??????????????» ??? ??? «[?] ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????

38 ??????? ?????, ? ?? ????? ????????? ?????????? ??????? ??? Tribunalul Bucure?ti
(???????????????? ???????????????, ?????????), ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????
??? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2016 ?????? ??? ??? ?????????? ??? 12?? ?????? 2016
??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????? 449 538,38 ?????????????? ??? (RON)
(????????? 91 310 ?????), ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????? ?????????? ? ??????????? ???

?? ????????? ?????? 1?? ?????????? 2015 ??? 31?? ?????????? 2015.

39 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? 2015 ? ??? ??? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? 2012,
??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? 2015. ?????? ??? ? ??????????
??? Wilo Salmson ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? 2008/9 ?
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????
????????? ? Zollner ?? 2012 ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ???
??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? 2015, ? ?? Wilo Salmson ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? 2015 ??? ? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? 2015 ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ????
????? ??? ?????????????? ?????????????.

40 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????,
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????. ??? ?? ??? ??? ??????
167 ??? 178 ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??, ?????? ??? ?????? 14, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????, ???
????????? 2008/9, ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????????
??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?? ? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????

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

42 ????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? 2015 ?????
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? 2012, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? 2015 ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ???
????? ? Zollner ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ? ?????
????????? ?????????????????? ??????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????

43 ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ????????? 169 ??? 178 ??? ?????????? ???, ??? ??????
14, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ?????????? 2008/9 ?????? ??? ???
????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? «????????? ?????????????», ??? ? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????

44 ????? ?????????, ?????????????? ??? ? Zollner ?????????? ?? ?????????????? ?? 2012 ?????????,?

???? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? 2015 ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ???????? ??? ??? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ??????????,
????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? «????????????????
?????????» ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? 2008/9.

45 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Tribunalul Bucureşti (????????????????? ??????????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????????????

«1) ??? ???? ???? ?????????? ??? ??????? 167, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 178 ??? [?????????
???], ???????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ????
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ???;

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

2) ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????????? ???
??????? 14, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ???????? 2008/9/??, ????
????????????????? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????????? ? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ???;

????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????????????
??? ??? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? “????????? ??????????????”, ??? ???? ???
????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????

3) ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 14, ?????????????? 1,
?????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ???????? 2008/9, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 167 ??? ?? ??
?????? 178 ??? [????????? ???], ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? “????????? ??????????????” ???
??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ???????;

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

4) ?????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ???????
[2008/9/??] ??? ??? ??????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??????????;

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

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

46 ? ??????????? ?????????????? ??????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????
?????????????. ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????, ??????, ?? ??? ???? ?????????????????? ???
????????????????? ???' ??????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???

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

47 ?????????????????, ?????????, ???? ?? ?????? 267 ????? ????????????? ????????????? ?????????
???????????????????? ????????? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????? ??????. ???? ?????????
???? ????????????????????? ??????, ? ????????? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ????????? ????
???????????? ????????????????? ???? ???? ?????????????????, ????????? ????????????????? ???? ????????????? ????
???????????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ?????????????
????????????????????, ???? ????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????????????????????? ????????? ???? ?????????????????
???? ?????????????, ????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????????????? ????????????????? ???? ???? ????????? ????
???????? ???? ????????????????? ???? ???? ?? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????,
???? ?? ????????????????? ????????? ????????????????????????? ???? ????????????????????? ???? ???? ????????????????? ????
???????????? ????????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ????
???????? ????????????? ???? ????????? ????????????????? (?????. ????????????????? ???? 20?? ????????????????? 2017,
Schweppes, C?291/16, EU:C:2017:990, ?????? 21 ???? ???? ????????????????????????? ?????????????, ??????
???? ???? 20?? ????????????? 2021, Repubblica, C?896/19, EU:C:2021:311, ?????? 28 ???? ????
???????????????????????? ?????????????).

48 ?????????, ????????? ???? ????????????????? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????
???? ????????????? ???? ?????????, ?? ????????????????? ????????????????????? ????????????? ???? ????????????? (????????????
???? 16?? ????????????? 2015, Gauweiler ?.??., C?62/14, EU:C:2015:400, ?????? 24 ????????? ???? ?????
???????????????????????? ?????????????, ???? ???? 15?? ????????????? 2021, The Department for Communities in
Northern Ireland, C?709/20, EU:C:2021:602, ?????? 54 ????????? ???? ???? ?????????????????????
????????????).

49 ????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????????? ?????
???????????????? ?????????????, ? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????????
???????????????????? ????????????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ????????? ????????????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ? ????????????????? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ????????? ????
???? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ????????????????? ????????????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ????
???????????????????? ????????????????? (?????. ????????????????? ???? 16?? ????????????? 2015, Gauweiler ?.??., C?62/14,
EU:C:2015:400, ?????? 25 ????????? ???? ???? ????????????????????????? ?????????????, ???? ???? 15?? ?????????
2021, The Department for Communities in Northern Ireland, C?709/20, EU:C:2021:602, ?????? 55
???????? ???? ???? ????????????????????????? ?????????????).

50 ?? ?????????????????, ? ????????????????????????????????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ????????????? ?????????????
???????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ????
???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ????
???????????????????????? ????????????????????????? ???? ?? ????????????? ?????????????????, ???? ???? ????????? ????????????????????? ????
???????? ????????????????? ???? ?????????????. ???? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????? ????
???????????????????? ???? ?? ???? ?????????????, ? ??????, ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????????????, ?
???????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????? ?????????????????. ?????????????????, ?
?? ???? ???? ????????? ???? ?? ????????????????? ???? ????????????????????????? ???? ????
???????? ????????????????????? ???? ????????????????????????? (??., ???' ?????????????, ????????????? ???? 16??
???????????? 2015, Gauweiler ?.??., C?62/14, EU:C:2015:400, ?????? 26 ????????? ???? ?????)

[illegible]

53 ??????, ????????????? ?????????? ?? ???? ?? ????? 267 ???? ???? ????? ????
 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
 ????????????? ?????????????, ??? ?? ????????????????? ?????????? ???????, ?? ??????????????
 ?? ????????? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ??????????????
 ??????????, ?? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ????? ?????????????? ?? ??????
 ????????????????????? ?? ????????????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????? ??
 ?????? (?????. ??????? ?? 5?? ??????? 2016, Ognyanov, C?614/14, EU:C:2016:514, ???????
 28 ?? 30).

??? ??? ?????

55 ???????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???????????, ?? ????? ??? ????? ????? ???
 ???????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????? ???????????, ?????? ??
 ???????????? ???????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ???????? 2006/112 ????
 ?????????????????? ?? ??? ???????? 2010/45, ?? ???????, ????? ?? ?????? 2, ????????????? 1, ????????
 ???????, ??? ????????? 2010/45, ?????? ?????????? ??? 1?? ????????????? 2013.

57 ???????, ??????, ???? ?? ????? 63 ??? ??????? ???, ? ?????????????? ?????? ??????????
 ??? ? ?????? ???????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
 ? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
 ??????? ???, ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (???????? ???)

21?? ??????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 36 ??? ?????
???????????????? ?????????), ????????? ?????, ????? ??? ??????????? ??? ??? ??? ???????
?????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ????????? ?? ????? ?? ?? ?????
??? ??? ?????????? (????, ????????? ??? 27?? ????????? 2018, Varna Holideis, C?364/17,
EU:C:2018:500, ????? 22), ?????????? ??? ?? ????? 167 ??? ?? ??? ????????? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????? ? ????? ?????????? ??????
????????? ???????????.

58 ???????, ?? ????? 64 ??? 65 ??? ??????? ??? ??????????? ??????????????? ?????????
????? ??? ???????????, ?? ?????? ??????????????? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????? ?????, ??? ?? ????? 66 ??? ?? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????, ?????
????????????? ??? ?? ?? ??? ????? 63 ??? 65, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ???
?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? 66 ?????????? ???????.

59 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??? ????????? 2006/112, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ? ????????? 2010/45, ?????? ?????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????????.

60 ?????????? ???? ?????????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????
2006/112 ??? ?????? ?????????? ?? ??? ????????? 2010/45 ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ???
????????? 2006/112, ?????????? ? ??????, ?????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????????? «?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????? 3 ??? 6 ??? ????????????? 3
??? ????????? XI» ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
«????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240» ??? ?????????? 2006/112.

61 ?????????, ?????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????, ?? ??????? ??????????????, ???' ???????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ??????????????
?????????????????, ?????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????
?????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
2006/112 ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ????????? 2010/45.

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

62 ?? ????? ?? ?? ????? ???????, ??????????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ?
???????? ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ????? ?? ? ?????? ?????
?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
???????????????????? ?? ????????? ?????? ??????. ?????????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 168 ??
???????? ??, ??? ?? ?????????? ????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ??????
170 ?? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? 169 ?? ????????? ??.

63 ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? 171 ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ???
?????????? 1, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ??, ?? ?? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????,
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? 2008/9. ?????????, ? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????. ???????????, ?? ?????
5, ??????? ??????, ?? ?? ?? ??????? ??????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
6 ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????, ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????
????????????? (???????? ?? 21?? ??????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?????
35).

64 ?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?????????? ??, ??
?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 167 ?? 171 ?? 178
?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? 2008/9 ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????
?????????????, ??? ?? ?? ?? ?????? ??????, ?? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????
????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????.

65 ??? ?? ?????? ?? 1, ? ?????? 2008/9 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ?????? 170
?? ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 3 ?? ??????? 2008/9, ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ???????????
????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????? 63 ?? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????????????.

66 ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ??
?????? 2008/9, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????
??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
(????????????? ?? 21?? ??????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 36 ??
???? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? 17?? ?????????????? 2020, Bundeszentralamt für
Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ????? 36 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

67 ???????, ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??, ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??. ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??

???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ????????????? ??????????????, ????????????? ???
?????? ? ??? ?????????????? ???, ??? ?? ????????????? ??? ?? ?? ??? ??????????????
????????????, ?????????, ?? ????? ????? ??? (?????????? ??? 2?? ????? 2019, Sea Chefs Cruise
Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ????? 35 ??? ????? ?????????????? ??????????, ????? ???
??? 17?? ????????????? 2020, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ?????
45).

68 ?? ????????? ????? ??????? ???, ?? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????
????? ??? ????????????? ??? ??? ??? ??? ??????, ?????????, ?? ??????????????. ??????????, ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? (???????????? ??? 2?? ????? 2019, Sea Chefs Cruise Services, C?133/18,
EU:C:2019:354, ????? 36 ??? ????? ?????????????????? ??????????, ????? ??? ??? 17??
???????????? 2020, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ????? 46).

69 ?????????, ?? ????????? ????????????? ??? ???, ??? ??? ?? ????????? ????????? ???,
???????????? ??? ??? ?????? ????? ?????????????? ??? ??? ????????? ????????????? ? ??????????????
(????, ????????? ??? 21?? ????????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 40 ???
???? ?????????????????? ??????????).

70 ????? ????? ??? ?????????????? ????????????? ? ????????????????? ??? ????????? ??? ?????? ???
?? ????? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ????? 169, ????????? ??, ??? ??? ?? ????? 170 ???
?? ??? ????????? ????????????? ???, ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????, ??????, ?
????????????????????? ??????? ?? ?????? «????????????????? ??? ?????» ??? ??? ?????? ??? ?? ???
????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
???????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ???, ???, ?????????, ??
????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????????????? ???
??? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????
??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? (????, ????????? ???
2?? ????? 2019, Sea Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ????? 33). ? ?? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
3 ??? ????????? 2008/9 (????, ????????? ??? 11?? ????????? 2020, CHEP Equipment Pooling,
C?242/19, EU:C:2020:466, ????? 55 ??? ????? ?????????????????? ??????????).

71 ????? ????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????????????
???, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???, ?? ????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? ???
????????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ??? ????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????
????????? ?? ??? ?????? XI, ?????????? 3, ?????????? 3 ??? 6, ??? ?? ??? ?????????? (??., ??'
????????????, ?????????? ??? 21?? ????????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 42
??? ??? ?????????????????? ??????????).

72 ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ?? ????? 167 ???
????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????? ? ?????? ?????????? ?????????????, ? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????, ?????????? ?? ?? ????? 178 ??? ?????????? ?????, ?????? ??' ?? ?????????? ? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? (????????? ??? 21?? ????????? 2018, Volkswagen,
C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 43 ??? ?????? ?????????????????? ??????????). ?? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????
(????, ?????????? ??? 21?? ????????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????????? 49

??? 50).

73 ???? ????? ????????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ???, ????????????????? ????????? ??, ??? ?? ????? 8, ????????????? 2, ????????? ??, ??? ??????? 2008/9, ? ?????? ????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ????????????? ?????????? «??? ????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????? ? ??? ????????????? ??????????». ?? ?????????, ??? ?? ????? 15, ????????????? 1, ????????? ?????????, ??? ?? ??? ?????????, ? ?????? ????????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?????? ?????? ?? ?? ????? 8. ?????, ?????? ??? ?????? 10, ?????? ?????????, ??? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ????, ??? ?? ??? ?????? ???, ??????????? ??? ??????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? 1 000 ??? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????.

74 ?? ?????????? ????? ????????????????? ??????? ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 170 ??? 171 ??? ?????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? 2008/9, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ? ???????????.

75 ????????, ??? ?????????????? ???, ???' ??????, ??? ?? ??????? 71 ??? 72 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ??????????? 3 ??? ?????? XI ??? ?? ??? ?????????, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? 5, ??????????? ??????, ??? ????????? 2008/9, ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 170 ??? ?????????? ???, ?????????, ?? ?????? 218 ??? 219 ??? ?????????? ??? ?????????????????, ?????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? 3 ??? ?????? XI ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ???????????.

76 ????????????????? ????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? [????????????? ??? 18?? ??????????? 2020, ?????????? ??? ?????????? (????????????? ??? – ???????????), C?371/19, ?? ??????????????????, EU:C:2020:936, ????? 80 ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ??? 17?? ?????????????? 2020, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ????? 47].

77 ??????????, ??? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? [????????????? ??? 18?? ??????????? 2020, ?????????? ?????? ?????????????? (????????????? ??? – ???????????), C?371/19, ?? ??????????????????, EU:C:2020:936, ????? 81 ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ??? 17?? ?????????????? 2020, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ????? 48].

78 ?????? ? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???

? ?????????? ??? ???? ????? ????????? ???? ????????? ??? ???, ??? ??????????? ??
?????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ???????????
??? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???????? ? ???? ??????????? ?? ??? [?????????? ??
18?? ?????????? 2020, ?????????? ???? ?????????? (?????????? ?? – ??????????), C?371/19, ??
????????????????, EU:C:2020:936, ????? 82 ?? ??? ????????????????? ??????????, ????? ???
??? 17?? ????????????? 2020, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ?????
53].

79 ???????, ?????????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ? ???????
??? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ? ?????? ??????, ?? ????? 20
??? ????????? 2008/9 ??????? ?? ??????? ???? ?? ?????????????? ?? ???????, ????? ?? ??
????????????? ????? ???? ? ?? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ??????? ???????????????,
????????????? ?????????????, ?? ??????? ???? ??????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ????
??? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ??????????????? ? ??????? ????

80 ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ??????? ???? ?????? ??? ???.
????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ??????. ??? ??????????, ?? ?????? ???? ?? ?????????? ??
????????????????????? ???? ??????? ???? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????
?????????????? ?? ?? ??, ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? [?., ??' ???????????,
????????? ?? 21?? ????????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ????? 48 ?? ???
?????????????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? 18?? ??????????? 2020, ?????????? ????
????????????? (????????????? ?? – ???????????), C?371/19, ?? ??????????????????, EU:C:2020:936,
?????? 83].

81 ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????? ???? ? ??????
?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ???? ?????????
?????????????? ???? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ?? ??????????
«????????????», ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?? ???????
??? ?????????????? ??????

82 ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
?????????? ?? ?? ?????? 167 ?? 171 ?? 178 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ??????? 2008/9
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ? ??????
?????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ???? ???? ?
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ???? ??????????????, ???? ?? ?????? ??????
?????, ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????? ???????????, ???? ?? ?????? ???
????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????. ????? ?? ?? ?????????? ??????
????????? ??????????????? ???? ? ??????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????? ???? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? «????????????», ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

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

83 ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ???????????????????, ??
????????? ??????????????? ?????, ??' ??????, ?? ??????????????????? ?? ?? ?????? 167 ?? 171 ?? 178
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????, ??
????????? 2008/9 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ?? ?? ???? ?? ? ???

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

84 ???? ?????????????? ??? ?????? 57 ??? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? 63 ???
????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ??????????
?????????????. ?????????, ?????? ?? ?????? 167 ??? ?? ?????? 179, ?????? ??????, ??? ?? ???
????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????, ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????
??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??? 21?? ?????????? 2018, Volkswagen,
C?533/16, EU:C:2018:204, ?????? 44).

85 ??????????, ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 82 ??? ?????????? ??????????, ??? ??
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? 170 ??? 171 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??????? 2008/9,
????????????? ? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ???????????.

86 ?????????, ?? ?????? 14 ??? ?????????? 2008/9 ?????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????
??? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????
??? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
?????????????, ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????.

87 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ???
????????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ? ?????????????. ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????.

88 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 167 ??? 171 ??? 178 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 14,
????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ?????????? 2008/9 ?????? ?? ??????????????
??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????????.

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

89 ??????????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 2012 ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????

?????????? ????? ? ????? ????????????? ?? ??? ???????? ??? 14?? ??????????? 2014
?????????????? ????? ??????????? ????? ??? ???????? ??? ??????????? ???. ?????????????, ?? ?????? ???
?????, ??? ??? ????????????? ??? ??????, ??? ????????? ??? ?? ????????? ?????????, ???
?????????????? ????? ??????? 82 ??? 88 ??? ?????????? ???????????, ?? ??????????? ??? ? ?? ????
?????????????? ????? ????? ??? ??????????, ????? ??? ?? 2015, ?? ????????? ?? ??????????? ???
??????????????, ??????????? ??? ??????? ????????????? ?? ?????? ????????????? ????? ??????? ??? ??????
?? 2015. ??? ??? ????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ???? ??????
???????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????.

90 ?? ?????????, ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??????????? ??? ? ?????????? ????
?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ????? ?? ??????? ???????, ?? ????? ?????????????????? ??
??? ?????????? ??? ?? ???? ??????????????. ??????????, ??? ??? ?????????? ????? ??? ??????????? ???
? ?? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ????? ?? ???? 2015, ?? ??????? ?????????????????????? ??
????? 2012, ?????????????? ????? ??? ?????? ????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???
?????????????????? ???????????.

91 ?????, ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ? ??????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? 14?? ?????????????? 2014, ??????? ?? ?????? ?????????? ? Wilo Salmson
??? ??????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????????????.
??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????
??????????????, ??????? ?? ??????????? ??????????? ???, ????? ?? ??????? ????? ??? ?????? ? Zollner
????????? ????? ?????????? ????? ??????? ????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??????????????, ?
????????? ????? ?????? ??????????? ?????????????, ????? ?????????? ??????????????? ? ???????????
????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????????????.

92 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?????????, ?? ???????
?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 167 ??? 171 ??? 178 ???
????????? ??? ?????? ??? ? ??????? 2008/9 ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ??????? ??? ?? ??????? ??????
?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??????????????? ?????? ??? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????? ??????????? ??????????????, ??? ?
?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ??????, ????? ?? ??????????? ?????????????????????? ??????????
??????????????, ?????? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????????, ?????? ?? ?????????????????????
?? ??????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????
?????????????????? ??????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??????????? ??????.

93 ?????????????????? ??? ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2008/9 ?????????????? ??? ?
????????? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????? «??? ??? 30
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????». ?
?????????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ???????????, ??? ??????? ? ?? ??????? ???????????????
??? ?????????? ??? ?? ??????????? ??????????????? ??? ??? (?????. ??????????? ??? 21?? ?????????? 2012,
Elsacom, C?294/11, EU:C:2012:382, ??????? 26 ??? 33, ?????? ??? ??? ??? 2?? ?????? 2019, Sea
Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ?????? 39). ??????????????, ? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????
????? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????? ??' ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? (??., ???' ??????????????,
????????? ??? 21?? ?????????? 2012, Elsacom, C?294/11, EU:C:2012:382, ?????? 29 ??? ??????
????????????????????? ?????????????).

94 ???????, ??? ???? ????????? 1 ??? ?????? 23 ??? ?????? 2008/9, ?? ?????????? ???
? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ????? ?????????, ????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????, ????? ?????? ???
??????????, ????? ?? ??? ?????? ???, ????? ??? ?????????? 2 ??? ?????? ?????, ?? ???
?????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ????? ????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????
??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ????? ??? ????????? ??????? ?????????????, ??????? ??
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???
?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????.

95 ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ???
?????????? ??????????????, ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????????????? ????? ???
?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????. ?????????, ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ???
?????????? ? ??????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ???, ?? ????????, ? ??????????? ???
????????????? ?????? ??????????????? ??? ??????????, ?? ??? ? ?? ?????, ??? ?????????????? ?????????
????????????? (????????????? ??? 14?? ?????????? 2017, Compass Contract Services, C?38/16,
EU:C:2017:454, ?????? 42 ??? ?????? ?????????????????? ???????????, ?????? ??? ??? 2?? ?????????
2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?????? 32 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

96 ????, ????, ??????????? ??? ? ??????? ???????????????, ???' ???????, ??? ??????? 100 ???
101 ??? ??????????? ???, ?? ?????????? ?????? ???, ??? ??????????????? ?????? ?????? ???
?????????????????? ??? ?????? 92 ??? ??????????? ???????????, ? ??????????? ?????????? ?????????????
??? ?????????????, ?????? ?????? ??????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????
?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ??? ? ??????????????????
????????????????????? ??? ??? ??? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????
????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ??????????????, ??? ???????
?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????
??????????????, ?? ??????????????? ???' ?????????????? ? ??????????? ?????? ??? ??????????????????
?????????????? ??? ??????? 15, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2008/9 ??? ??? ?????????? ?????????
?????????????? ?????? ??? ??? ??? ??????????????? ??????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ???
?????????????????? ???????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ??? ??????
23, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2008/9, ?????????? ??? ?? ??????????????? ?????? ???????????
????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????.

97 ???????, ?????? ??????? ???, ???????, ? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????,
????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? X, ?????????? 5, ??? ?????????? ??????. ?????????????, ??
?????? 185 ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ??????????,
???, ?????? ?? ?????? 186 ??? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????
??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 185. ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? 219, ?
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????
? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 15??
????????????????? 2016, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?????????? 32 ??? 34 ?????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????). ??????????, ?? ?????? 13 ??? ?????????? 2008/9 ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????? ???, ?
????????????? ??????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 175 ??? ?????????? ???.

98 ??? ???? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????? 92 ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??????????????????

2) ?? ????? 167 ??? 171 ??? 178 ??? ??????? 2006/112, ???? ?????????????? ???
 ??? ?????? 2010/45, ????? ??? ?? ????? 14, ?????????? 1, ????????? ??, ?????
 ??????????, ??? ??????? 2008/9 ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ???
 ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????

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

3) ?? ????? 167 ??? 171 ??? 178 ??? ??????? 2006/112, ??? ?????????????????? ???
??? ??????? 2010/45, ????? ??? ? ??????? 2008/9 ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ? ??????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ???? ??????? ???
?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????????
??? ?????????????? ????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ???
??? ? ?? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????? ??????? ??? ???
?????????????? ??????, ??? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?
?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????? ??????, ??? ????? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ??? ???
?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????.

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

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