

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

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

??? 4?? ????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?? – ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??? – ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

????? ?????????? C?516/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 20 ?????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt X

?????

Y,

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

????????????? ??? ?????? ?. ??????????, ?????????? ??????????, L. S. Rossi, J.?C. Bonichot, S. Rodin ??? O. Spineanu-Matei (?????????????), ??????????,

????????? ??????????????: G. Pitruzzella

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? A. Hoesch,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Pethke ??? V. Uher,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 8?? ?????????????? 2022,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 135, ???????????
2, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28??
???????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt X
(?????????????? ?????? X, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ?????) ??? ??? Y ?????????? ?? ???
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????

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

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

? ??????? ???

3 ? ?????? IX ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????? 3, ?? ?????? ???????????????
«????????????? ?????? ??????????????????» ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 135 ??? ?? ?????
????????? ??? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????:

[...]

??) ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????.

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??) ??????????????? ??
????????????? ?????????:

[...]

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

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

[...]

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??).»

? ?????????????????? ?????????????? 282/2011

4 ?????? ?? ?????? 13?, ?????????? ??, ??? ?????????????????? ?????????????? (??) ?????? 282/2011
??? ??????????????, ??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
2006/112/?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2011, L 77, ?. 1),
????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? (??) ?????? 1042/2013 ??? ??????????????,
??? 7?? ?????????????? 2013 (?? 2013, L 284, ?. 1) (??? ?????: ?????????????????? ??????????????
282/2011):

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? [???], ?? “?????????” ???????????:

[...]

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

??? ??? ?????? ?? ???????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?
???????????.»

5 ??????? ?? ?????? 3, ?????? ??????, ??? ???????????? 1042/2013, ?? ?????? 13? ???
??????????????? ???????????? 282/2011 ?????? ?? ?????? ??? 1?? ????????????? 2017.

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

6 ?? ?????? 4, ?????? 12, ?????? ??????, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ????
?????? ??????????), ??? 21?? ?????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386), ??? ???? ???? ????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????:

«?????? ?? ??????? ???? ?????? ???????????? ?? ?????? 1, ???????????? 1, ?????? 1, ???
????????? ?????, ?????????????????:

[...]

12. ? [?] ?????? ?????? ?????????? ?????????? [...]».

7 ?? ?????? 4, ?????? 12, ??????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ???
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????,
??????????????? ?? «[?]?? ???????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????? ?????????????? (???????????
?????????????), ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????».

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

8 ???? ?? ??? 2010 ??? 2014, ? ? ???????????? ?????? ???????????? ?????????? ???????
????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ????????????????
? ???? ?????????? ?? ??????????????. ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ??????????????, ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ???????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????
?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????. ?? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????.

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

10 ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ??
?????? ?? 20 % ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????, ??????
?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???.

11 ?? Finanzgericht (??????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????), ?????????????? ???
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof
(????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????), ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
? ??? ???? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ???. ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?? ??? ??????????

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

12 ???? ??? ?????????? ??????, ? ???????????? ?????????? X ?????? ?????????? ???????? ???
Bundesfinanzhof (??????????????? ?????????????? ??????????????), ?????????? ??????????????.

13 ?? ?????? ???????????? ???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 135, ????????????
2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???.

14 ?? ?????? ???????????? ??????????????, ??????, ?????????????? ???? ???????? ??? 19??
????????????? 2018, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ??? ? ???????? ??????????????
??????????????? ?????????????, ?????????????? ???????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ????. ???? ?? ????, ? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ??? ?? ?????? 13?,
????????? ??, ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011 ??? ??? ??? ?? ???????????? ??????
???????, ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????.

15 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ???????? ???, ???? ?? ?????????????????? ???????????? ???
??????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ?? ?????? ?? ???????? ??? ?????? 135, ?????????????? 2,
????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ???, ??? ???????????????? ??? ?????????? ??????
??? ???????????? ???????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ???????? ???????????? ?????????? ??????
?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?? ???? ?????????? ???.

16 ??????, ?? ?????? ?????????????? ???????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????? 2021,
Frenetikexito (C?581/19, EU:C:2021:167), ???????????? ???, ???? ???????????? ??????????????
??????? ?????????????????? ??? ???????? ?????????, ?????????????? ???????????? ??????????????
?? ???????? ?? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??
???????, ???????? ?????????? ?????????????? ???? ???????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
??????? ?? ?????????????? ??????????.

17 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? Finanzgericht (????????????????? ??????????????
?????????????) ??????, ?????? ??? ?? ???? ?????????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ???????????? ?????????? ?????????????????? ???????????? ???
??????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????, ?????????? ???????? ?????????????? ??? ???????? ?????????? ??? ?????????? ????
??????????????? ??? ??????????. ???? ?? ???????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????
??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ? ?????????? ????, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ??????????????.

18 ???? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????????? ???
??????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???.

19 ????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??
??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???????? ??? ??????????
??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????? ??????
??? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ????
????????? ???????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? 13?? ?????????? 1989,
Henriksen (173/88, EU:C:1989:329, ?????????? 17 ??? 18), ??? ??? ?????????? ??? 19??

24 ?? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????? ???' ?????? ??
 ??????????????? ?? ?? ?????? 135, ??????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ???????
 ????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ??????????????? ??? ??????? ???????
 ??????????????????? ??????????? ??? ??????????????, ????? ?????? ?????????? ??????? ??????????????? ???

?????? ??????? ?????????? ???????, ? ????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????
?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????, ?????? ??? ??? ?? ????????? ?????? ??????????
?????? ????????????? ??????.

25 ?? ?????? 135, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ????????? ?????? ??? ??????
??? ?? ??????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??????.

26 ???????, ??? ??? ????????? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 2,
?????? ???????, ?????????? ??, ??? ????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????
????????? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?????????????? ??????????.

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

28 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ???, ???? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???
????????? ??????????? ? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????
??? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????? ??????? [????????? ??? 25?? ?????????
2021, Q-GmbH (????????? ?????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?????? 19 ??? ?????
????????????????????? ?????????????].

29 ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ???, ?? ?????????
??? ?????????????, ??? ?????? ? ??????, ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ??????
????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????
??? ?????????????? ??? ???, ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????, ???
????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? [?????. ?????????? ??? 25?? ?????????? 2021, Q-
GmbH (????????? ?????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?????? 20 ??? ?????
????????????????????? ?????????????].

30 ?????? ?????????????, ??????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???????, ???, ?????????????????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ???????,
??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????. ??????????????, ???
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? [????????? ??? 25?? ?????????? 2021, Q-GmbH (?????????
????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?????? 21 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????].

31 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ???????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? (?????
????????????? ??? 25?? ?????????????????? 1999, CPP, C?349/96, EU:C:1999:93, ?????? 32, ??? ???
21?? ?????????? 2007, Ludwig, C?453/05, EU:C:2007:369, ?????? 20).

32 ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
135, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
??? (?????. ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2012, Field Fisher Waterhouse, C?392/11,
EU:C:2012:597, ????? 28). ?????????, ?? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat
(C?17/18, EU:C:2018:1038, ??????? 39 ??? 41), ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ? ?????????? ???
?????????? ?????????????? ??? ?????? ???????.

33 ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????,
??? ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ?? ??????? ?????? ???'
?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ??????????????
2, ?????? ???????, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??????? ???, ?????????????? ??? ? ??????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ???' ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??
?????????????, ? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????
?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????
?????? (?????. ?????????? ??? 13?? ?????????? 1989, Henriksen, 173/88, EU:C:1989:329, ?????????? 14
??? 17).

34 ?????????, ?????? ?????????????? ???' ??????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 39 ???
????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ??????? 135, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????
?????????, ???? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????.

35 ???????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??
????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 19?? ?????????????????? 2018, Mailat,
C?17/18, EU:C:2018:1038, ?????? 37 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????). ?? ?? ???????,
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???, ?????????????????? ??? ??????? ??????? ? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????
(????????? ??? 1?? ?????????????????? 2021, Pils?tas zemes dienests, C?598/20, ?? ??????????????????,
EU:C:2021:971, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

36 ??????, ?? ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????
????????? ???. ?????????, ?? ?????????????? ????? ??????? ??, ?? ?????????????? ?? ????? ????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ? ?????????? ?? ????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? (?????. ????????? ??
18?? ?????????????? 2018, Stadion Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ????? 26 ?? ?????
????????????????? ?????????????).

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

38 ?? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ????? ????????? 31 ?? 33,
????????????? ????????????? ??, ????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????
?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 135, ?????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??
????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????,
????????????? ??, ?? ?????????, ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
???? ?? ?????????? ??????????. ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????????????.

39 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??,
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?? ????????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????, ?????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ???????.

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

40 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?' ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????.

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

**?? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112/? ? ?
?????????????, ?? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????,**

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

**?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????,
????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
?????????, ? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??**

????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????????? ??? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????, ?????? ??? ??? ?? ????????? ??????
????????????? ????????? ?????????????? ?????????.

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

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