

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

J. KOKOTT

???????????? ?? 1 ????????? 2022 ??????(1)

???? C?620/21

„????????? — ?????“ ???

?????

????????? ?? ????????? „????????? ? ?????????-???????????????? ?????????“ ?????? ???  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ???????????

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

„????????????????? ??????????? — ??????????? ?? ??? — ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) —  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?  
????????????? ?????????????? — ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? — ??????????  
????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????“

# I. ??????????

1. ?????????????????? ??????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ???? ??????? ??  
????? ? ?????????? ?? ??? . ??? ???? ??? ?????????? ??????????????. ??????????????,  
????????????? ? ?????????, ????????? ?????????????? ?? ? ????????? ?? ?????, ??-????????????? ???  
?????????????? ? ?????????? ? ????????? (???????????) ????, ?????? ??????? ????????? ??? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????????, ? ??? ? ?? ?????. ???????  
?? ?????????? ?? ??? ???? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ? ??????? ? ????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????, 2.2. ? ?????? ? ??????????. ???????????????, ??????? ??????  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ???, ? ?????? ? ? ???? ??????????????? ?? ??? ??????,  
????????????? ? ?????????? ??? ???????, ?? ??????? ??????????????? ?????.

2. ????????????? ? ?????? ????????????????? ???????? ????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ????????????? ????? ? ????????????? ?????????????, ????????????????? ?? „????????????[?], ?????????[?] ?? ?????????????????[?] ?? ????????????????? ???????? ??????“. ?????????? ?????? ? ??? ? ??? „????????? ???????? ??????“. ??? ? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?????????? (?????????? ?? ?????????????????????), ?? ????? ?????????? ?? ???????? ?? ?????? ?? ???????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? — ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

4. ?????????? ?????? ??? ?? ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? „????????????? ?????????? ??????“, ?? ?????????? ? ?????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? (? ?????? ?????????) ??? ?????????? ?? ?????????????????? (? ?????? ?????????? ?? ?????????).

II. ?????? ??????

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

5. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“)(2).

6. ??? 45 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????.

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

7. ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????: „(1) ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????:

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

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

8. ???? 133, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?? ???????????  
???????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ????????????? ??-???? ?????? ?? ????????????????? ?  
?????????????? ?? ?????????? ?????????:

„???????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????,  
?????????? ?? ????????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????  
? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ????????????? ?? ????? ????? ??????  
?????????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????:

?) ???? ??????? ????????? ?? ????????????? ?????, ????????????? ?? ?????????????? ??????? ???  
???????????????????? ????? ????????????????? ?????, ??? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????? ??  
?????????????????, ????? ??-?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????????  
????????????????, ????????????? ?? ?????????? ? ???;“.

9. ?????????? ????? 134, ?????? ?) ?? ?????????????? ??????????:

„?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ???????????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????  
?? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ??????:

?) ?????? ??????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????;“.

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

10. ??????????????? ?? ??? ? ??????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????????  
?????????? (????????? ??-????????? „????“).

11. ?????????? ????? 21 ?? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ??????  
????????????? ? ?????????? ????????????????? ?????, ? ?????????, ??????? ??????????????? ? ??????????  
???????? ?????????????? ?????????????????? ?????????.

12. ?????????? ????? 40 ?? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????  
????????????????? (????????? ??-????????? „????“) ? ?????????????? ?????????.

13. ?????????? ????? 16 ?? ??? ??????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ? ?? ??????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??  
???????????????????? ? ?????????????? ????????????? ? ??????? ?????? ?? ???????.

14. ???? 18 ?? ??? ?????????????, ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??-????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ??????????????? (?????????).

15. ?????????? ?????????????????? ? ?????????? 1, ?????? 6 ?? ?????????????????????? ?????????????? ??  
??? „?????????? ???????“ ?? ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??  
???????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????; ?????????? ?????? 7 „?????????? ?????? ?  
?????????????“ ?? ??????, ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ?? ?????????????? ??????.

16. ?????????? ????? 40 ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??? (????????? ??-????????? „?????“)  
????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????  
?? ?????? ?? ??????? ?? ???????????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?  
????????????????? ??????. ??? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ?????? ??

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

17. ??? 40? ?? ?????? ???????????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ???????  
????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ??????????  
?????? ? ?????????????? ?? ??????????????????? ??-?????????? ?? ??????????????, ??????????,  
????????????????????, ?????????????????????? ? ?????????? ???????????????.

18. ?????????? ????? 40? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ??  
?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?? ????????????????????? ???????.

### III. ???????? ? ????????????????????? ????????????????

19. ?????????? — ??? ???? (????????? ??-????????? „?????????“) ? ?????????? ? ?????????????  
????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ????????????????????? ?? ?????????? ???????  
??? ??????????????. ??????? ?? 24 ??? 2014 ?. ?? ? ?????????????????? ?? ?????, ????  
????????????????? ? ?? ??????. ?????? ??? ? ??????????????? ? ??????????????? ? ??????? „?????????  
?????????????“ ??? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????(3) ???  
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ????????????????????? ?????? ??????????, ?????????? ??????????? ?  
????????? ??????????? ?? ??????????? ?????.

20. ?? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 24 ??? 2014 ?. ?? 31  
????????? 2015 ?. ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????  
???? — ?????????? ?/??? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ? ? ??????????  
??? ?????????.

21. ??? ??????? ?? ?????????????? ? ??? ? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????  
????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ??????????????????.  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????, ??????????? ?? ??????????????. ???  
????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ? ??????????, ????. ? ?????????? ??????????  
?????????????, ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????????????.

22. ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ??? ???? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????????  
?????????????????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????????????, ??? ?  
????????????????????? ?? ??????????????. ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ? ???????.

23. ?????????????? ?????????? ??????? ??????????? ?????? ?? ??????????????. ??????????????? ?  
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ? ??????????. ?????????????????? ?? ??  
?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?  
??????????.

24. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
??????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ???????????? ??  
„????????? ??????“, ??? ??? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????  
?? ???????, ?? ??????? ??????????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ??  
????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ????? ??, ???????????? ? ?  
?????????????, ????. ?????????????? ??????. ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? 40,  
????????? 1 ?? ??? ? ? ?????????, ???????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????, ??????  
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

25. ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? 4 ?????????? 2018 ?. ?? ?????????? ? ??????????  
????????????????????? ?? ??????????. ?? ?????? ??????. ?????????????????????????? ?? —  
????????????????????? ?? ??? (?????????), ?????, ?? ??? 40, ????? 1 ?? ??? ?????????????????? ?  
??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????  
?? ??? 40, ????? 1 ?? ???, ???????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???????????? ??????????  
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ??? ? ?????????? ??????? ??  
??????????????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ????? ??????  
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????. ??  
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??  
??????, ????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????.

26. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??????, ?????????? ??????????????, ??????????????  
????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??.

27. ?????? ??? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ??? 40, ????? 1 ?? ???, ?? ??? ?? ?????????????????? ?????, ????? ?  
????????? ??? ? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????,  
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????. ?? ?????? ? ??????????????, ????? ??  
????, ?? ? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????.

28. ?????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????  
? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????? ??????? ??? ??????. ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????  
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????

29. ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? (?????????) ?????? ?? ???  
????????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????

„1. ?????????????? ?? ?? 132, § 1, ? „?“ ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????  
????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? (?  
?????? ?????????), ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ??  
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ??????????

2. ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????????  
?/??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????  
????????????? ? „?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????“ ? ?????? ?? ?? ?????? ??

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

3. ????????? ????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?,  
?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? „?????????????, ?????????? ??  
?????????????????????“ ?? ?????????????? ?????????? ?????????“.

30. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????? ????? 76,  
????????? 2 ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????.

#### IV. ?????? ??????

31. ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ????. ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????  
? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ???-????? ?? ?? ?????? ?? ??? (?? ?????? ?????? ??????  
? ? ?????? ?). ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ??? ??????, ??????  
??????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? „????????????? ?? ?????? [...], ??????  
????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????“ ? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
?? ??????????. ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? (?? ?????? ?????? ?????? ?.), ?????????? ?? ?????????? ??????, ??  
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ?????? ??  
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? „????????????? ?????????? ??????“, ?????? ??????????  
????? „????? ??????????????“ ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ??  
????????????????????? (?? ?????? ?????? ?????? ?.).

?. ?????? ?????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???  
(????? ??????)

32. ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
???? 132, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ????. ?? ?????????????? ?? ?????(4) ??????, ??  
??? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?  
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ?????? ??????????. ?????? ?????????  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

33. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ????? 132, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ??  
??? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? (?????. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
???? 13, ?, ????????? 1, ??????) ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ??????) ?????????? ??  
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??  
?????????????????????(5).

34. ????????? „????????????, ????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????? ?????????  
????????“ ????? ????? ?? ????????????? ????????? ??????? ?? ?????????, ?? ?? ????????????? ???  
???????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????? ?????(6). ????????????? ?????????????  
???????????? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ??????????????????? ?? ? ????? 132, ?????????? 1,  
?????? ?) ?? ????????????????? ?? ???, ????????????????????? ??????????? ?? ????????????? ??????????????? ??  
????? ??????????????? ?? ????????????? ??????????????? ?? ????????????????????????? ??????????????? ?? ?????????????  
?? ????????????????? ?????????? ?????????(7).

35. ??? ?????? ?????????????????? ????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????  
?????????????????, ??????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ????????????????????? ?????????  
?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????  
?? ??????, ??-?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????(8). ? ?????? ??????????????? ??????????  
???????????????????????????? ??????? ?? ?????????????, ????????????????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????  
132, ??????????? 1, ??????? ?) ?? ??????????????????? ?? ???(9).

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

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

37. ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????  
????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????  
????????????????? ?????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ??????? ?) ??  
?????????????????????? ?? ???.

38. ?????????????????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????  
?? ??????????????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ??????? ?) ?? ??????????????????????? ??  
????(10). ????? 132, ??????????? 1, ??????? ?) ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????  
????????????????, ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????????????????????????????????????????????  
????????????????????????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????????????????????????????????  
????? ?????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?  
?????????????????????? ? ??????(11).

39. ? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ??? ??????????????????????? ??  
?????????????????????????????????? ?? ?????????????????????, ??????? ?? ?? ?????????????????????????????????????????  
?????????, ? ??????????????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????????????????????  
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????????.

40. ?????? ??? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? — ?????????????????? ???  
?????????????????, ??????????????? ?? ?????????????????????????????????, ??????????? ?? ?? ?????????????????????????????????  
?????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ???????????????????????????????????  
????????????????????????????, ?? ??????? ?????????????????????????????????????????, ?????????????????????????? ?????????????, ?????  
?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????? ??  
?????????????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????????????????????????  
????????????????????????????????????????????????????????????(12). ? ?????? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????  
?????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????????????? ?????? ? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????(13).

41. ??????????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????? ??  
???????????????????????????????????????????????????????????????????????????????? (????? ? ?????????? ?????????????) ??????

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

43. ???????? ?????????? ?? ??? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??  
 ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ??? 132 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ??  
 ?????????? ??????????, ??? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????? ????????????????? ?????????? ??  
 ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????????  
 ?????, ?? ?????? ? ??(15). ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????(16) ??????????,  
 ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????????? ??  
 ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ??? ?  
 ????????????????? ? ????????????????? ? ????????????????????? ??????. ?????? ??? ?????? ??????, ??  
 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????????????????, ???????????? ? ??? 132  
 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????  
 ?? ?? ?????? ?? ??????????(17).

45.    ? ???? ?????????? ?????? ???? ? ????????????, ?? ?? ??????? ???? ? ?????????????  
 ?????, ????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????  
 ????????? ???? , ?? ????? ?????????? ?? ????????????? ????? ? ?????????? ????????????? ??  
 ??????? ?? ??? ?????????????(19). ?? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ?????? ?  
 ????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????????? ????????????? ??????, ????????????????? ??  
 ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????, ??????? ??? ???? ??????? ?? ?????????  
 ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????(20). ???? ?????? ?? ???????  
 ????????????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????????????  
 ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ????????? ? ?????????? ??????. ? ??? ???? ?????? ? ??  
 ?????????? ?????? ?? ????????????????? ????? ?? ???, ?????????? ?????, ??? ? ?? ??? ???? ??  
 ??????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????(21).

46. ????????? ??????, ?? ????? ????????????? ????????????? ????????????????? ?????????  
 ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ????????????? ?????? ? ??????????????. ? ????????? ? ?????????  
 ?? ??? ????? ?? ?????? ????? ????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ????? 44 ??

???????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ????? ?? ????????? ?  
????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ????????? (????????  
?? ?????????? ?? ?????????????????????). ?????????? ????? 45 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??????????  
?? ??????? ?? ????????? ?????????????? ????? ????? ? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????  
? ?????????? ?????????????? ?? ????????? (????????? ?? ?????????????? ?? ??????????). ? ??????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (????? ?????, ????? 54 ?? ??????????????  
?? ???) ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ?????  
?????????? ?? ??????????? ?????????????? (????????? ?? ?????????? ?? ??????????).

47. ? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????  
?????, ??????? ?????? ??????????? ????? 45 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????, ?????? ??? ??????  
?? ?????????? ??????????, ? ??????????. ??????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ??????  
?????????????? ???????????, ??? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ???, ??????????? ????? ?  
????????????????? ?????????????? ????????. ? ?????? ?????????????? ?? ? ?? ??????????? ?????? ??????????????  
??? ?????????????????? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ?????????? ?????? ??????????) ????? ?? ??????????  
????????????????? ??????? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????. ? ??????????????????  
????????? ??????? ?????? ?????????? ? ??????????? ?? ??? ?????? ? ??????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ? ?????????.

48. ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????  
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????. ??? ?????? ?? ? ?????, ?????????????????????????????? ?????  
????? — ?????? ?????? ??????????? ??-????? (? 32 ? ??.) — ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
?????. ? ? ?????? ??????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????  
?? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????  
????????????? ?? ??????????. ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????.  
?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??  
??????????????????.

49. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????????? ??  
????????????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ????????? (?????????? ?? ?????????????????  
?????????????). ?????? ?????? ?????? ? ???????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????  
?? ???????????(22) ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????. ?????????? ?????? ?? ?? ?????????  
?? ??????? ??-????????????????????????? ?? ??????, ??????? ??????????? ?????????? ??????????? ?????????????  
(?????????? ?? ?????????????????????), ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????, ??????????????????? ?? ??????????  
???? ?? ?????? (?????????? ?? ?????????????????)(23).

50. ? ?????????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????. ??????  
????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????. ??????????? ?, ?? ?????????????????  
?????????????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ? ???-????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?  
????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ? ??? ??-????????? ??????, ?????????  
????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?????????? (?  
????????? ? ?????????????? ?? ??????????). ?????????? ?? ??, ?? ?? ??????????? ?????? ?? ??????  
?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ? ?????????? ?????????? ??????? ?????  
????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????????.

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

1. ??????????? ?? ???????????

51. ?????????????????? ??????????? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ??????. ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???

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

52. ?????????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????? ???? ?????????????? ??????????????,  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????????  
????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????,  
?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?  
????????? ?????????, ?? ?? ???? ?? ?? ? ?????????? (?? ???? ?????? ?? . ? 40 ??-????). ?  
????????? ?? ??????????, ???? . ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????  
????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ??? ?? ?????????, ?? ?????????  
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????  
????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??? ? „????????????? ????????? ?????“, ?????  
?????? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????.

53. ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ???? „????????????? ????????? ??????“ ?? ????  
?????? „????????????? ????????? ??????“ ? ? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? . ? ?????? ?????? — ?????  
????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? — ?? ?????? ?? ????????? ???????????.

54. ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ???-????????? ??  
????????????? ?? ??????, ?????????? ?? 1 ?????? 2010 ?.(24). ??? ?????????? ??? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???(25) ? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ???? ??????????, ? ?????? ??  
????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????????  
?? ?????????? ?? ??????????????????). ??? ?????? ???? ???? ?? ?????????? ??? ?????????????? —  
?????. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? , ?? . ??? 45 ?? ?????????????? ??  
??? — ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????? ??????, ?? ???? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? — ??  
????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

55. ???-????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????  
????????????? ?? ??????????. ??? ???? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????,  
????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????????? ? ?????????????????? ??????  
????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????. ?? ?????? ??????, ??? ???? ?????????  
????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? (????? . ?????????????? ??????????)  
????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????  
????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????. ? ?????????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????????,  
?? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ???-????? ?????????????? ?????????  
????????????????. ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? — ???, ?????? ?????????  
?? ?????????? ? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ???????????.

56. ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? per se ??? ?????????  
????????? ? ?????????? ?????? ? ???? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??  
?????????????????. ?????? ???? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ???? 113 ???? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (??-????????? ?????????  
????? ?????????) ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? 115 ????.

57. ??? ???? ?????????? ?????????????? ???? „????????????? ????????? ??????“ ??????????????

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

## 2. ?????????????????

58. ?????????? ?? „?????????????, ?????????? [...] ?? ?????????????? ????????? ??????“ ??  
????????? ????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ??????? ? ??????  
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ????? „????????? ??????????“ (??, ????.  
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???).

59. ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????  
„????????????? ?????????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??????????, ?????  
??? ?????? ?? ?????????? ??????????. ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????, ?????? ????? ?? ?????? ? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????  
????? ?????????. ????? ? ?????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ??  
??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ??? ?  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????  
?? ??????????.

60. ??? ????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? „????????????? ????????? ??????“  
????????? ?????????? ??????, ?????? ????? ?? ?????? ?????????.

## 3. ?????????????? ?? ??????????

61. ?????? ????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ??? ?????????????? ??????  
????????? ?????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?  
????????? ? ????? 13 ?? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ????? ?  
????????? ????? „[?]????????????[?] ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“.

62. ?????????? ?????????????? 3 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????  
????????????????? ? ?????????, ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????  
?????????????????????. ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????. ? ?????? ??????????  
????? ?? ?? ?????? ?????????? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

63. ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????, ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????????? ? ?????????? „????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??  
????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????“ , ?????  
????????????? ?????????? ?? ? ??????????. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????  
????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????????. ????? ??  
????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

## 4. ?????????????????? ??????????

64. ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? „????????????????? ?????????? ?????“, ?????? ??????

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

65. ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????????? ? ??? 132,  
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????????? ? ?????????????????? ?? „?????????????  
????????? ??????“ ? ??????. ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ? ?  
????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????.

66. ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????  
?? ?? ?????????? ??-????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??(26). ??? ????,  
????????????? ??-????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ??????, ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ???????.

67. ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??????????,  
?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
?????????????????, ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
?? ?????? ??????????????(27).

68. ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????, ? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????? ??????????????????  
????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ??  
????? ?? ??? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????  
?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? (? ?????? ??????????) ??????? ?? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? (? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????) ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ??.

69. ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????. ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??????????????  
????????? ??????? ? ????, ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?  
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????  
?? ?????????????????????? ???????????????.

70. ??????, ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 133, ?????????? 1,  
????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ??? ??????????, ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????  
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? „?????????????????, ?????????? ?? [...]“  
? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??  
?????????????? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????  
??? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????? ?????????,  
?? „????????????????? ?????????? ??????“, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??????? ??  
? ??????????? ??????? ?? ???????????????????????.

5. ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????

71. ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

?????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ? ????, ????? ?????????  
???????? ?? ??????? ??????? ?????????, ? ?? ????, ? ????? ? ??????? ?? ??????????? ??  
???????? ????????? ??????????????? ?? ???, ? ? ??????????????? ? ????????? ?? ?????????????.

72. ????????? ?? ????????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????, ??????????? ??? ?  
??? ??????, ?? ????? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??(28). ??  
???????? ?????????????, ????????????? ?? ??????? ??, ??????? ?? ????? ??????????? ??????? ??  
?????? ????? ? ??????? ? ????????? ?? ???.

73. ??????????????? ????? ??????????????? ??????, ????????????????????? ??????? ? ??????? —  
?????????? ?? ??????????????? ??????? ?????? — ??????????????? ?? ??????? ? ??, ??????? ??  
?????????????? ? ??????? ??????????. ? ??? ??????????? ????????? ?? ??????????? ??????? ?  
??????????????, ????? ??????????????? ??????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????. ???  
?????????????? ?? ????? ?? ??? ??????????? ?????????, ?? ??? ??????????????? ?? ????????? ??  
?????????????? ? ??????????? ?? ????????? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????? ????????? ??????  
?????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ???????????????????.

74. ??? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????, ? ?????  
?????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ??????? ? ??????????. ??????????????????? ?? ???????????  
?????? ??????? ?? ??????????? ? ??? ??????????? (?? ??? ??????? ??, ??-????, ? 38 ? ??.) ?????  
?????????? ??????? ??????????. ??? ??????????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ??? 45 ?  
?????????????? ?? ?? ??????????????? ??????, ????? ??????? ???-?????????? ????????????? ???????  
????????????????, ?? ??????? ??????????????????, ????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ???????  
?? ????? ??????????????. ??????????? ??????, ????? ??????? ???-???????? ????????????? ???????  
????????????????, ?? ??????????????????????? ?????????????????, ????? ?? ??????????????? ?? ?????  
?????????????? ??????????????? ?? ???????, ?? ??????????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ??? 45 ?  
???????????????? ?? ???.

75. ? ????????????????? ? ???, ????? ????????????? ??????????????????? ?? ????????? ?????????,  
?????????? ??????? ????????? ?? ??????????????, ????????? ??? ?? ??????????????? ?? ??????? ??  
???????????????? ?? ??????????. ????????????????? ? ????????????????? ??????? ????????? ? ????????? ??  
?????????? ?? ??????? ????????? ????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ???????????????.

76. ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ????? ??????????? ?? ??????????????????? ????????? ???????.  
?? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ????????? ?????????(29). ?  
???? ??????? ????????????????? ????????? ??????? ????? ??????????????? ?? ??? ? ??? ? ??????  
?????????????? ??????????????? ?? ???????, ????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????????  
????????????????, ?? ????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ???  
???? ? ? ???, ??????????????? ?? ?????????? ? ???????????; ?? ? ??? — ? ??????????????.  
?????????????? ????????? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ? ??????????? ??????? ?  
??????????????, ?? ??????????? ?? ?? ????????? ? ???????????, ????? ??????????? ????????? ?? ?????????  
?? ??????????? ?? ????????? ???????????, ?.? ? ??????????? ?? ?????????????????????.

77. ??? ????????????? ????? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????  
?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ??????????? ?? ??????? ????????? ??????? (? ??????  
?????????? ? ?????????). ??????? ?????, ?? ??? ? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??? 132,  
?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????????? ?? ??? (?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????  
???????????? ????????? — ?? ??? ??????? ? 65 ? ??.) ? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??  
?????????????? ?? ???????????????????.

## V. ????????????

78. ??? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????

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

„1. ????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ????????????? ??????, ?????? ??????? ?? ????????? ?????????????, ????????? ?????????????????? ? ????? ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????. ??? ?????? ????????????? ?? ????????????????????? ????? ????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ????????????????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????.

2. ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ????????????? ????????? ??????, ?????? ?????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ????? ? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????. ??? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ????? ?? ? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????????? ?? ????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

????????? ??? ????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? (?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???) ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ??????.

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

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

2 ?????????? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?. (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???, 2007 ?, ???. 9, ??? 3, ??? 7), ? ?????????????? ?, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (2014—2015 ?.); ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?????????? ? ?????????? 2013/61/?? ?? ?????? ?? 17 ?????? 2013 ?. (?? L 353, 2013 ?, ???. 5).

3 ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????.

4 ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 51), ?? 26 ?????????? 2000 ?, IGI (C?134/99, EU:C:2000:503, ?. 36), ? ?? 19 ?????? 1982 ?, Becker (8/81, EU:C:1982:7, ?. 25).

5 ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 53). ? ?????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 47) ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????.

6 ?????? ?? 17 ??? 2010 ?, ?????????/???????? (C?492/08, EU:C:2010:348, ?. 41 ?????? ?????????????? III, ?????? 15).

7 ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 55).

- 8      ??????? ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19, EU:C:2020:811, ?. 45), ? ?? 10  
?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 56).
- 9      ??????? ?? 15 ????????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 32), ? ?? 10  
?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 61).
- 10     ??????? ?? 10 ????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 57).
- 11     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 69), ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19,  
EU:C:2020:811, ?. 43), ?? 21 ????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14,  
EU:C:2016:36, ?. 32 ? 34), ? ?? 15 ????????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?.  
26).
- 12     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 70), ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19,  
EU:C:2020:811, ?. 44), ?? 21 ????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14,  
EU:C:2016:36, ?. 35), ?? 12 ???? 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164, ?. 20), ?  
?? 15 ????????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 31 ? ??????????? ???????  
?????????).
- 13     ??????? ?? 17 ??? 2010 ?, ???????/???????? (C?492/08, EU:C:2010:348, ?. 45).
- 14     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 72), ?? 17 ??? 2010 ?, ???????/???????? (C?492/08,  
EU:C:2010:348, ?. 42 ? 44), ? ?? 28 ??? 2016 ?, Conseil des ministres (C?543/14,  
EU:C:2016:605, ?. 61 ? 63).
- 15     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 57), ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19,  
EU:C:2020:811, ?. 28), ?? 12 ???? 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164, ?. 17),  
?? 15 ????????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 22), ? ?? 7 ????????? 1999  
?, Gregg (C?216/97, EU:C:1999:390, ?. 12).
- 16     ? ??????? ?? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03,  
EU:C:2005:322, ?. 32 ?? ????????? „?? ??????? ??????“).
- 17     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 57), ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19,  
EU:C:2020:811, ?. 28), ?? 12 ???? 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164, ?. 17),  
? ?? 15 ????????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 22).
- 18     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 59), ? ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19,  
EU:C:2020:811, ?. 31); ? ???? ??????? ???? ????????? ?? 9 ????????? 2006 ?, Stichting  
Kinderopvang Enschede (C?415/04, EU:C:2006:95, ?. 25).
- 19     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la  
TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 62), ? ?? 15 ????????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11,  
EU:C:2012:716, ?. 23), ?? ? ???? ??????? ???? ????????? ?? 10 ????????? 2002 ?, Kügler  
(C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 44).
- 20     ??????? ?? 15 ????? 2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la

TVA (C?846/19, EU:C:2021:277, ? 63).

21 ??????? ?? 12 ????? 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164, ? 28).

22 ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ? ??????? ? ??????? ?? ???  
?? ??????? ?? 23 ????? 2020 ?, Sole-Mizo ? Dalmandi Mez?gazdasági (C?13/18 ? C?126/18,  
EU:C:2020:292, ? 37), ?? 24 ??????? 2013 ?, Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12,  
EU:C:2013:686, ? 20 — ???????), ?? 28 ??? 2011 ?, ???????/?????? (C?274/10,  
EU:C:2011:530, ? 39), ? ?? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ?  
29).

23 ??????? ?? 16 ??? 2020 ?, UR (????????? ? ????????? ? ???) (C?424/19,  
EU:C:2020:581, ? 25), ?? 4 ????? 2020 ?, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, ? 58), ?? 10  
??? 2014 ?, Impresa Pizzarotti (C?213/13, EU:C:2014:2067, ? 54), ?? 24 ??????? 2013 ?,  
Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12, EU:C:2013:686, ? 20), ?? 21 ?????? 2010 ?, Alstom  
Power Hydro (C?472/08, EU:C:2010:32, ? 17), ? ?? 3 ????????? 2009 ?, Fallimento Olimpiclub  
(C?2/08, EU:C:2009:506, ? 24).

24 ????????? 2008/8/? ? ???? ? 12 ??????? 2008 ????? ? ? ????????? ?  
???????? 2006/112/? ? ? ????????? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ????? (?? L 44, 2008 ?,  
??? 11).

25 ?? ???? ????????????? 3 ? ? ????????? 2008/8/?.

26 ??????? ?? 8 ????????? 2020 ?, Finanzamt D (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 29), ?? 21  
?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ? 41), ? ?? 26 ??? 2005 ?,  
Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ? 30).

27 ??????? ?? 15 ??????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 37), ? ???  
?????? ???? ??????? ? 21 ????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14,  
EU:C:2016:36, ? 39), ? ?? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03,  
EU:C:2005:322, ? 53). ?????? ???? ????? ? ?????????????? ?????????? ?????: ??????? ?? 7  
????? 2022 ?, I (???????????????? ? ???? ? ? ????????????? ??????) (C?228/20, EU:C:2022:275, ?  
61), ? ?? 5 ???? 2020 ?, Idealmed III (C?211/18, EU:C:2020:168, ? 30 ? 31).

28 ?? ??????? ?? 16 ????????? 2008 ?, Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies  
Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571, ? 30), ?? 7 ????????? 1999 ?, Gregg (C?216/97,  
EU:C:1999:390, ? 20), ? ?? 11 ??? 1998 ?, Fischer (C?283/95, EU:C:1998:276, ? 22).

29 ?? ??????? ???? ??????? ? ????????? ? ?????????????????? ? ????????? ?  
????????????????? ??????????: ??????? ? 12 ??? 2021 ?, Bundesrepublik Deutschland (??????  
???????? ? ? ??????) (C?505/19, EU:C:2021:376, ? 80 ? ?????????? ??????? ?????????).  
?? ???? ??????? ? 28 ????????? 2006 ?, van Straaten (C?150/05, EU:C:2006:614, ? 43).