

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

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

??? 13?? ??????? 2023 (*)

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

????? ????????? C?344/22,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 15?? ?????????????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 27 ?????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Gemeinde A

?????

Finanzamt,

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

????????????? ??? ????? ?. ?????????, ?????????? ??????????, I. Jarukaitis ??? Z. Csehi (?????????), ?????????,

????????? ??????????????: T. ?apeta

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

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

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

- ? Gemeinde A, ?????????????????????? ??? ??? G. Burret ??? N. Katemann, Rechtsanwältinnen,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? N. Scheffel,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? B. Martenczuk,

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

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1,

???????? ??, ??? ??? ?????? 13, ?????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????? 2006/112/??
??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ????? ?????? ??????
???????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ???).

2 ? ?????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Gemeinde A
(????? ?, ?????????) ??? ??? Finanzamt (????????????? ?????????, ?????????), ?? ?????????????
?? ?????????? ??? ?????? ? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ???
??? ?????????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ????????????? 1, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????:

[...]

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

[...]».

4 ?? ?????? 9, ????????????? 1, ??? ?????? ??? ??? ?? ?????:

«??????? ?? “????????????? ???? ????” ?????????????? ?????, ???? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ????, ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????.

?? “????????????? ??????????????” ?????????? ???? ?????????????????? ??? ??????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????????. ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ??????, ? ??????????????
????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????»

5 ?? ?????? 13, ????????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

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

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

[...]»

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

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ???, ? ?????????????? ?????? ???? ???? ?? ?????????, ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??

10 ?? ????? 4, ??????????? 1, ??? Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (?????? ?????? ??? ??????????? ?????-??????????????), ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? (??? ?????: GemO), ?????????? ?? ?????:

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

17 ????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????. ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
?????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????

18 ????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?? 2009 ??? ?? 2012 (??? ?????: ????????? ???) ??? ??????????, ??
????????????? ??? ??? ?????????????, ??????? ??????, ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ????????????? (??? ?????, ??? ??????: ?????????????????
????????????? ?????????). ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ???????.

19 ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ??
?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???, ??? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????

20 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??????
?????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ????? 20 ????????? 2015 ??? ?????????? ?????????????????? ?????????
????????????????????? ???.

21 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????????? ???, ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ???
Finanzgericht Baden-Württemberg (????????????????? ?????????????????? ??????-?????????????????,
??????????).

22 ?? ?????????? ??? 18?? ????????????? 2018, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????, ??? ????, ??? ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????
?? ?????? ??????????. ?????????????? ???, ??????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?
????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???, ??? ??????????, ?
????????????????????? ??? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????, ???
?????? ?????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????? (reformatio in pejus) ? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??????

23 ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
??? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????), ??? ??????????????
?????????????????

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

25 ???? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????,
?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ??
?????? ?? ?? ?????? ?????????????? «????????????? ?????????????? ?? ??????????????» ?? ??
?????? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????, ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????-????????????????? (?????????)
? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??.

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

«1) ????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? “????? ??????” (????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
?? ?????? ??????????) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? (????????????? ??????????
?????????) ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? (????? ?????????? ??????, ??????
????????????????????, ?????????????? ??????????) ?????, ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????,
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??
[????????? ??], ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????? (?? ?????????, ?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????????
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?????????);

2) ???? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ??
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? “????????????? ?????????????? ?? ?????????????????” ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 13,
????????????? 1, ?????????? ??????, ?? [????????? ??];»

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

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

27 ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????? ???? ?????? ??????????????, ????? ?????? ??? «????????????? ??????????????????»,
????????????????? ???, ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????????? ???,
????????? ?? «????????????? ?????? ??????» ?????? ??????, ????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ???, ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ?????? ??????????,
?? «????????????? ??????????????????» ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?
????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ???
????????????????????? ?? ?????.

28 ?????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????????? ???
?????? ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????
??? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de
la TVA, C-846/19, EU:C:2021:277, ?????? 32 ??? ??? ?????????????????? ??????????).

29 ??????????, ??????????????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????????
??? ???, ?????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??????
???' ?????? ?? ?????????????????? ??, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 12?? ?????? 2016, Geemente Borsele et
Staatssecretaris van Financiën, C-520/14, EU:C:2016:334, ?????? 22)

30 ??????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ???????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????????
?????? ??? ??????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ?
????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ??
?????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ??? (?????. ?????????? ??? 12?? ?????? 2016,
Geemente Borsele et Staatssecretaris van Financiën, C-520/14, EU:C:2016:334, ?????? 23).

31 ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ???????
????????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????? ?????????? «????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????» ?????? ??? ??????? ??? ?????????????
??????, ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??????
????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ???? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ???????
????????????????? ?? ?????.

32 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ???????
????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????.

33 ? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ??????? ???
????????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????????????

????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ???????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ??? ??????. ?????
?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ???
????????????????? ?????????? (????????? ??? 20?? ????????????? 2022, Apcoa Parking Danmark,
C?90/20, EU:C:2022:37, ????? 27 ??? ????? ?????????????????? ??????????).

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

35 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????, ????? ?? ?????? ??????????, ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????.

36 ????? ??????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ???????????
????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ? ??? ??????????????????????
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ? ?????? ?? ?????????????????????, ??? ?????????????? (?????????
??? 11?? ????????? 2020, San Domenico Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ????? 26 ??? ?????
????????????????? ??????????).

37 ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
(?????. ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2017, SAWP, C?37/16, EU:C:2017:22, ????? 28).

38 ?? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????, ??? ??
????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????, ????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????. ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????
??? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? (??., ???'
????????????, ?????????? ??? 22?? ?????????? 2016, ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ?????????
25 ??? 26).

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

40 ??????? ??? ???????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????
??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? «????????? ?????????????? ?? ??????????
?????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????????????
?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
?????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ? ????????????

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

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

41 ?????? ?? ?????? ?????????????????, ??????, ???, ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????
????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????
???, ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????????
??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ??????????

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

42 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ????????????, ??? ??????????????????

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

?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/E? ??? ??????????????,
??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,

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

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

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

* ??????? ??????????????????: ? ??????????????