

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

2 ??? 2016 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ????? ?????? ?????????????? ?????????? — ????? ?? ??????????????
????????????? — ????? ?? ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????????“

?? ??????????? ???? C-226/14 ? C-228/14

? ????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? , ?????????????? ??
Finanzgericht Hamburg (????????????? ??? ?????????, ??????????) ? ??????? ?? 18 ?????????? 2014 ?.,
????????????? ? ???? ?????????????? ?? 8 ? 12 ??? 2014 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Eurogate Distribution GmbH

??????

Hauptzollamt Hamburg-Stadt (C-226/14),

?

DHL Hub Leipzig GmbH

??????

Hauptzollamt Hamburg-Stadt (C-228/14),

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

????????? ?? ?? : A. Tizzano, ??????????-????????????????? ?? ???? , ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ???????, F. Biltgen, A. Borg Barthet (?????????????), M. Berger ? M. S.
Rodin, ??????,

????????????? ??????????: ?????????????? ??????????: M. Campos Sánchez-Bordona,

?????????: M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 11
????????? 2015 ?.,

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

- ?? Eurogate Distribution GmbH ? DHL Hub Leipzig GmbH, ?? U. Schrömbges, Rechtsanwalt,
- ?? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ?? J. Thaler, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? Hauptzollamt Braunschweig, ?? F. Zimmerer, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????? ??????????????????, ?? K. Georgiadis ? K. Karavasili, ? ?????????????? ??

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

– ?? ????????????? ???????, ?? M. Owsiany-Hornung, M. Wasmeier ? A. Caeiros, ?
???????????? ?? ???????????????,

???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 12 ?????? 2016 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? 204 ? 236 ??
?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ????????? 1992 ?????? ??????? ??????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????????? (?? L 302, ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????,
2007 ?., ????? 2, ??? 5, ??? 58), ????????? ? ??????????? (??) ? 648/2005 ?? ??????????????
????????????? ? ?? ??????? ?? 13 ????? 2005 ?. (?? L 117, ??? 13; ??????????? ?????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 2, ??? 17, ??? 220, ????????? ??-????????? „????????????????
????????“), ?? ????? 7, ????? 10, ????????? 3, ?????? ??????? ? ????? 17, ????????? 2, ????? ?) ??
????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ????????? ??????????????????? ??
?????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1),
?????????? ? ??????????? 2004/66/?? ?? ??????? ?? 26 ????? 2004 ?. (?? L 168, ??? 35;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 1, ??? 5, ??? 87, ?????????? ??-
????????? „?????? ?????????????“), ? ?? ????????? 30 ? 61 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ??
28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????
(?? L 347, ??? 1, ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7,
?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“).

2 ????????????????? ?? ??????????? ? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ????? ???????, ????? Eurogate
Distribution GmbH (?????????? ??-????????? „Eurogate“) ? Hauptzollamt Hamburg-Stadt (??????
?????????????? ??????? ??????????-????, ??????????), ? ?? ?????? ???????, ????? DHL Hub Leipzig
GmbH (?????????? ??-????????? „DHL“) ? Hauptzollamt Braunschweig (?????????? ??????????????
????????, ??????????????, ??????????) ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“) ??????? ?????????????? ??
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 204 ?? ??????????????? ???????.

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

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

3 ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ????? 2006 ? 2011 ?. ?????????????????
????????????????? ??????????? ?? — ?????? ?????????????? ?? ????? C-226/14 ? ?????????????????? ?? ??? ??
????? C-228/14.

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

4 ????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????:

[...]

2. ?????? ?? ?????“.

5. ???? 7 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„1. „????? ?? ?????“ ??????????:

a) ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????? [23 ?? ? 24 ??], ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? [????????? ?? ?????] — ??
?? ? ?????????? ??????????;

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

2. ??????? ?? ??? ? ? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ?????????? ?? ???????
???????, ?????? ?????? ? ??????????.

3. ?????????? ?? ?????????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 16, ?????????? 1, ??? ? , ????? ?),
?), ? ? ?), ?? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ????? ???
????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ??????.

????????????, ?????? ?????, ?????????? ? ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ? ??????????
????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ????? 33?, ?????????? 1, ?????
?) ??? ?), ?????????? ?? ????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ????? ??????“.

6. ???? 10, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????.
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 7,
????????? 3, ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ????? ??????.

[...]“.

7. ???? 17 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

2. ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??????, ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????;

?) ?????????? ?? ?????? [??] ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????
?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???????

?) ?????????? ?? ?????? [??] ?? ???? ?? ?????;

[...]“.

8. ?????????? ???? 21 ?? ?????????????? ??????????:

„???? ?????? ?? [???] ??:

[...]

2. ??? ????: ?????? ??? ??????, ????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?
????? ?? ?????? ?????????“.

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

9 ?????????????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

[...]

?) ?????? ?? ??????“.

10 ??? 9, ?????????? 1 ?? ??? ??????????, ??????:

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

[...]“.

11 ??? 30 ?? ?????????????? ?????????? ??????????:

„???? ?? ?????“ ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 24 ?? ??????????.

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

12 ??? 60 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

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

13 ??? 61 ?? ??? ?????????? ??????:

„???? ?????????? ?? ??? 60, ?????? ??? ?????????????? ? ?????????, ???????, ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ???
156, ??? ? ?????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???, ??? ?? ??????
????????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ?????
????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??
?????????????.

????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????????? 276 ? 277, ???????
?? ??? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ? ????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????“.

14 ??? 70 ?? ?????????????? ?????????? ??????:

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

15 ????????? ???? 71, ????????? 1 ?? ?????? ??????????:

„?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ??? ? ? ????????? ??
?????????????, ????????? ? ??????? 156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ?????????? ????, ? ??????
????????????????? ?? ??????? ????, ??? ??? ??????? ??????????? ?????, ?????????? ???????
????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ??? ??????????“.

16 ???? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

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

17 ???? 168 ?? ??? ?????????????? ??????:

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

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

[...]

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

18 ???? 201 ?? ?????????????? ?????????? ??????????:

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

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

19 ???? 4, ?????????? 7 ? 10 ?? ?????????????? ?????? ??????????:

„? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????:

7. „????????????? ??????“ ?? ??????:

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

— ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????,

— ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????

???? ?? ???????, ???????? ?? ?????? ??? ?? ?? ???????, ???????? ? ????? ? ?????
??????;

[...]

10. „?????? ???????“ ??:

– ?????? ? ??????? ? ??????????? ??????, ??????? ??? ?????? ?? ??????,

[...]“.

20 ???????? ??? 79 ?? ??? ??????:

„?????????? ?? ???????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ??????
?? ?????????? ??????.

[...]“.

21 ??? 89, ???????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????????:

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

22 ??? 91 ?? ?????????????? ?????? ??????:

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

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

[...]

2. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ??????????????:

?) ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ? ??????????;

[...]“.

23 ??? 92 ?? ??? ?????? ??????:

„1. ??????? ?????? ??????? ??????????, ? ?????????????? ?? ???????[?] ?? ??????????,
?????? ???????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ??????????? ?
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

2. ??????????????? ?????? ??????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????, ??
?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????? ??????????? ?????? ?? ??????????[.] ?
????, ? ?????? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????? ? ??????????
????????????“.

24 ?????????? ??? 96 ?? ?????????? ??????:

„1. ?????????????? ??? ? ?????????[?] ? ??????? ?????? ??????? ? ??????????. ?? ? ??????:

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

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

2. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????[?] ?? ???????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????????????????? ?? ? ?????????????????, ??????? ??????? ????????? ? ?????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ? ?????????????, ? ??????? ????? ?? ?? ????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ????? ? ?? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ????????? ??????????????????.

25 ??? 98, ?????????? 1 ?? ?????? ??????? ???????????:

„????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ??:

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

[...]“.

26 ??? 105 ?? ?????????????????? ??????? ??????:

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

[...]“.

27 ??? 204 ?? ?????? ??????? ???????????:

„1. ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??.
203, ???:

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

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

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

2. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ??????????, ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????????????.

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

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

28 ????????? ????? 236 ?? ?????????? ??????:

„1. ????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????, ??????? ??
????????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ?????? ??? ?????????
? ??? ????? ?? ?????? ? ??????????????? ? ??? 220, ????????? 2.

???????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????????, ?? ?
???????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ? ??? ?????? ??? ?????????? ? ???
???? ?? ?????? ? ??????????????? ? ??? 220, ????????? 2.

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

2. ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????
???? ????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ????????????? ??
???? ?? ??? ??????, ????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????
????????.

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

?????? ??????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? 1, ?????? ? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?? ??????????????“.

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

29 ??? 866 ?? ?????????? (???) ? 2454/93 ?? ?????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? 2913/92 (?? L 253, ??? 1,
????????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 2, ??? 7, ??? 3, ??????? ??-????????
„????????????? ?? ??????????“) ??????:

„??? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?????????? ????????? 202, 203, 204 ??? 205 ?? ????????? ? ?? ?????????? ?????????? ????,
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??
[?????????? ?? ?????????? ??????????“].

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

30 ??? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?? 21 ????????? 2005
?. (BGBl. 2005 I, ??? 386), ? ??????????? ??, ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? (????????? ??-?????????: „UStG“), ??????:

„(1) ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????:

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

???????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????;

[...]

4. ?????? ?? ????? ? ????????? [...] (????? ?????? ????????? ??? ?????);

[...]“.

31 ???? 5 ?? UStG ??????????:

„[...]

(2) ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? [...]

[...]

5. ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????
??? ?????? ?? ?????????????? ???????;

[...]

(3) ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ????????? ?? ??????????
????????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ???
?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ???????
?????????.

[...]“.

32 ???? 13 ?? UStG ??????????:

„(1) ?????????? ??????????

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

[...]

(2) ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ????? 21, ?????????? 2.

[...]“.

33 ???? 15, ?????????? 1 ?? UStG ??????????:

„????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????:

1. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????;

2. ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????, ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 4;

[...]“.

34 ?????????? ????? 21 ?? UStG:

„(1) ?????? ????? ?????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?????? ?????????????? ??
???????? ?? ????????? ?????? (Abgabenordnung).

(2) ?????????????? ????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????????.

[...]“.

35 ???? 1, ????????? 2 ?? Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (???????? ??
???????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????) ?? 11 ?????? 1992 ?. (BGBl. 1992 I, ???.
1526), ? ????????????? ? , ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (BGBl. 2004 I,
??? 21), ??????????:

„??? ?????????? ?? ????? 11 ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????
????? ?? ?????, ?????:

1. ????????? ????????? 137—144 ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? 4, ????? 10 ?? ?????????????? ?????? [...]

[...]

???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??-????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????????
??, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ????? 4, ????? 10 ?? ?????????????? ??????“.

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

???? C-226/14

36 ?? 2006 ?. Eurogate ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????? ? ?????????? ?? ?????????????
?????????.

37 ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? Eurogate ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????. ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????.

38 ??? ?????????????? ?????????? ?? 31 ?????? 2007 ?. ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ????? 11 ?? 126 ???, ?????
?? ?????, ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ????? 105, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ? ????? 529, ?????????? 1 ? ????? 530, ?????????? 3 ?? ?????????????? ?? ??????????.

39 ? ??? ?? 1 ??? 2008 ?. ?????? ?????????????? ??????? ?????????-????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????
Eurogate ?????????? ????? ???.

40 ???? ????? ?? 11 ?????? 2009 ?. ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ? ?????????? ?? 8 ?????????? 2009 ?. ?????????? ?????????????? ??????? ?????????-????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? Eurogate ?? ?????????, ??? ?????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??

???????? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ?????????????? ???
?????????????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??? 204,
????????? 1 ?? ?????????????? ??????.

41 Eurogate ?????? ????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????? ?? ?????????, ?????????) ??
?????? ?? ??? ?? 1 ?? 2008 ?., ??????? ? ??? ?? 11 ?????? 2009 ?. ? ?????????? ?
?????????? ?? 8 ????????? 2009 ?., ??? ??????? ??-?????????, ?? ??????? ????????? ?
?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ????? ?? ? ??????????
?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? 204, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??????,
??? ??? ????? ??????????? ?? ???????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 105 ??
?????????????? ?????? ?? ?????? ? ??? 530, ????????? 3 ?? ?????????????? ?? ??????????,
?????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????.

42 ????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ? ????????? ?? ??? ?? ???, ?? ?????
? ?????????????? ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?., Eurogate Distribution, (C-28/11,
EU:C:2012:533).

43 ? ????? 35 ?? ??????????? ??????? ?????? ?????????????, ?? ??? 204, ????????? I, ?????
?) ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ????? ?
?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??-????? ? ??????? ?? ??? ??????????,
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ? ???
?????????????????.

44 ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? Eurogate ??????? ????? ?? ??????????????? ?? ???????????
????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???, ??
???? ?????????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????.

45 ?????????? ??????????? ??????? ???????-???? ?????????? ?? ??? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???
??? ???, ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

46 ? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??? ??????????
?? ??? ??????????, ?? ??? ?? ? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?? ???, ????????? ? ??? 5 ?? UStG ? ??? 1, ????????? 2 ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ??? ???, ? ?????????????? ? ?? ??????? ??
????????? ??????????????? ?????????.

47 ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ??? 204 ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ????? ?? ???.

48 ??? ??? ?????????????????? Finanzgericht Hamburg (????????? ??, ???????) ?????? ??
???? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1) ??????????? ? ??? ?? ??? ?? ???, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????, ??
?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?????? — ? ?????? ?????????????????? ? ??? ?

?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????
? ??????????? ?????????????? ?????? ???-????? ? ????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ????????? ??????????????

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

2) ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ???
????? ? ????????? ??????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????????

?????? ?

3) ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????, ?????? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 10, ?????????? 3,
?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????? 204, ?????????? 1 ?? ?????????????????
????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????“.

???? C-228/14

49 ?? 5 ??????? 2011 ?. ??? ?????? ??????? ?????????? ?1 ?? ?????????????? ?????????????????? ??????.
????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? 12 ??????? 2011 ?.
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? (?????) ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? (?????????) ??? ?? ?????????? ?????????? (?????????). ?????????????? ??
????????? ?? ?????? 96, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ??????? ? DHL, ?????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????
?? ? ??????.

50 ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? 366, ?????????? 2 ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????.

51 ? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? 8 ??????? 2011 ?. ?? ?????????????? ?????? 204,
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????
????????????? ?? DHL ??-????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?? 6
002,01 EUR. ?? ? ?????????????? ??????.

52 ?? 29 ??????????? 2012 ?. ?? ?????????????? ?????? 236 ?? ?????????????????? ??????? DHL ???????
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ??????.

53 ? ?????????? ?? 28 ?????? 2012 ?. ? 5 ??? 2012 ?. ??????????? ?????????????????? ???????,
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????????? ??? ?????? ?? DHL.

54 DHL ??????? ?????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????????? ???, ??????????) ?????? ???????, ??
?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????
?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???.

55 ??? ?????? ?????????????????????? Finanzgericht Hamburg (????????????? ???, ??????????) ??????? ??
????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????.

„????????? ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????? ??????????????????
?????? ??? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 204 ?? ?????????????????? ???????, ?

????????? ????? — ?????????????? ? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????
?????? ??????????????? ?? ??????? ???? ??????????????? ??????????? ???????????, ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ???? 236,
????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???
????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????? ??
????????? ??????????????, ??? ??? ???? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????".

56 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? 14 ????????? 2014 ?. ??? C-226/14 ? ???
C-228/14 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ???? ?? ??????????????? ? ??
?????????? ?????????.

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

?? ??????? ??????? ?? ???? C-226/14

57 ? ?????? ?? ?????? ?? ???? C-226/14 ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ???? ???? 7, ?????????? 3 ?? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????,
?? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????, ? ??????, ??????
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? 204 ?? ??????????????
????????.

58 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ???? 2 ?? ?????? ?????????? ?
??? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? , ?????????? ? ???? ??
?????????

59 ?????? ???-?????? ?? ?? ????????? ???? ???? ???? ??????????????? ? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? 2, ?????? 2 ?? ?????? ??????????

60 ?????????? ???? 7, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????? „????? ?? ??????“ ??????????
????????????? ? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ????????? 23
?? ? 24 ??.

61 ???? 7, ?????????? 3 ?? ?????? ??????????? ??????????, ?? ?????? ??? ??????????? ? ? ??????
????????? ?????? ???? ??????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? 16, ?????????? 1, ???? ?, ??????
(?), ?), ?) ? ?) ?? ?????? ???????????, ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ??????,
?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??????

62 ? ??????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??????
?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???????????.

63 ??????????????? ?? ??????????? ?? ? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ????
?????? ?? ???? ?????????????? ??? ???? ?? ??????????, ?????????? ? ???? 16, ?????????? 1, ???? ?,
?????? ?) ?? ?????? ???????????.

64 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ???? 35 ?? ??????????? ?? 6 ??????????? 2012 ?., Eurogate
Distribution (C-28/11, EU:C:2012:533) ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ???-????? ? ?????????? ?? ???? ?????????????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????? ???? 204,
?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??????, ???? ??????? ??????? ?????? ? ?????

71 ?????? ?????????? ??-???? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? C-226/14 ??????
 ?? ?? ?????????, ?? ??? 7, ????????? 3 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????,
 ?? ??? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????, ?????? ?????
 ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ??????????????
 ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ????????? ??
 ????????? ?? ?????? ??????, ????? ? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
 ?????????????? ????? 204 ?? ?????????????????? ???????,

?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????? C?226/14

72 ?????? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? C-226/14 ?? ? ??????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????? ?????.

?? ????????? ?? ????? ??228/14

73 ? ?????? ?? ?? ??? C-228/14 ??????????? ??????????? ??? ? ????????? ?? ??
????????? ??? ??? 236, ????????? 1 ?? ????????????? ?????? ??? ?????? ? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ??? ??? ?? ?????,
???????????????? ????? ????????????? ?????? ??? ????????????? ??????, ?? ????? ?????? ?
????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ?? ????
204 ?? ????????????? ?????? ?? ? ??????, ?????? ?? ????????? ?? ??? ?????? ?? ????? ??????,
????? ? ????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ??? ??? ? ? ????????????? ?????? ?? ??
???????????? ?? ?????????.

74 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????? ?? ??? C-228/14 ??????????
? ????????????? ?? ????. ??? ??? ?????? ????????????? ?? ??? ??? ????????????? ?? ???
???????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????????, ????????? ?? ??? C-
226/14 ?????? ?? ? ?????? ????????????? mutatis mutandis ?? ?????? ?? ??? ? ??????
58—61 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ? ?????? ???-????? ??? ????????????? ?? ?????
???

75 ? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ??????????

76 ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??
????????, ????????? ? ??? 61, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

77 ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? 204, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ??????, ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ?????? ?? ? ?????????, ??
????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??
?????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??.

78 ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????, ?? ??? ?? ? ?????, ?? ? ??? ?????? ?? „????“ ?? ?????? ??
???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? (?? ? ??? ?????? ????????? ?? 8
???????? 2012 ?., Profitube, C?165/11, EU:C:2012:692, ????? 46).

79 ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?
????????????? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? (???????? ?? 8 ????????? 2012
?., Profitube, C-165/11, EU:C:2012:692, ????? 48).

80 ?? ??? ??????, ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????? ??????????

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

81 ????? ????? ????? ? ??????????, ?? ??? 4, ????????? 10 ?? ????????????? ??????
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ????????? ??????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????
??? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? (???????? ?? 29 ??? 2010 ?, Pakora Pluss, C-248/09,
EU:C:2010:457, ????? 47).

82 ????????????? ????? 236, ????????? 1 ?? ????????????? ??????, ????? ??????????
?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????, ?? ? ????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ??????, ?? ????????? ?????????????????????? ?? ???.

83 ? ?????? ?? ????????????? ??-???? ??????????????? ?? ????????????? ?? ????? C-228/14 ??????
?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 236, ????????? 1 ?? ????????????? ?????? ?? ??????? ?
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ? ????????? ?????
????????????????? ? ?????????? ???????????????, ??? ???? ?? ??, ??? ????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????, ?????????????????? ??? ???? ????????????? ?????, ?????? ??? ???? ?? ?? ???????
?? ??????? ?? ????????????????? ??????, ????????????? ? ??? 61 ?? ??????????????? ?? ??,
????????????? ??? ? ????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ?????????? ??? 204
?? ?????????????? ??????. ??? 236 ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??
???? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ???.

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

84 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????
???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
???????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

1) ???? 7, ????????? 3 ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ????????? — ??? ???? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????: ?????? ????????? ??????, ?????????? ? ??????????? 2004/66/?? ?? ?????? ?? 26
????? 2004 ?, ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????? ?????, ?????????????????????? ??? ???? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????, ?????? ???
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ???
?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????????????, ?? ?????? ??????????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ? ??? ? ?????????????? ?????????????
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? 204 ?? ??????????? (??) ? 2913/92 ??
?????? ?? 12 ????????? 1992 ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????, ????????? ? ??????????? (??) ? 648/2005 ?? ?????????????? ??????????? ? ??
?????? ?? 13 ????? 2005 ?.

2) ???? 236, ????????? 1 ?? ??????????? ? 2913/92, ????????? ? ??????????? ? 648/2005
??? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????,
???? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?? ?? ?????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????, ?????????????????????? ??? ??????????????
?????, ?????? ??? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????????? ? ??? 61 ?? ??? ??????????, ?????????????? ??? ? ??????????????
?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??? 204 ?? ??????????? ? 2931/92,

??????? ? ????????? ? 648/2005. ??? 236 ?? ??? ????????? ?????? ?? ?? ???????? ?
??????, ?? ?? ??? ? ? ? ?????? ? ????????? ? ????????? ? ????????????????? ? ???? ????
???????????? ?????????.

???????

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