

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

??? 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 Braunschweig (C-228/14),

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

????????????? ??? ????? A. Tizzano, ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ??????
?????????, F. Biltgen, A. Borg Barthet (?????????), M. Berger ??? 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. ??????????,

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

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

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 204 ??? 236
??? ?????????????? (???) 2913/92 ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????? 1992, ????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? (?? 1992, L 302, ? 1), ????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? (??) 648/2005 ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????, ??? 13??
????????????? 2005 (?? 2005, L 117, ? 13) (??? ?????: ?????????????????? ?????????), ??? ????????? 7, ???
???????? 10, ????????????????? 3, ?????????? ?????????, ??? ??? ????????? 17, ????????????????? 2, ????????????? ??,
??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ??????
????????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? (?? ??? 09/001, ?
49), ????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2004/66/?? ??? ?????????????????, ??? 26?? ?????????????
2004 (?? 2004, L 168, ? 35) (??? ?????: ?????? ?????????), ?????? ??? ??? ????????? 30 ??? 61 ???
???????????? 2006/112/?? ??? ?????????????????, ??? 28?? ????????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????????? ??? ??? ???).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????,
??? Eurogate Distribution GmbH (??? ?????: Eurogate) ??? ??? Hauptzollamt Hamburg-Stadt
[????????????????? ?????????????????? (????), ?????????????] ???, ?????????????, ??? DHL Hub Leipzig
GmbH (??? ?????: DHL) ??? ??? Hauptzollamt Braunschweig (????????????????? ?????????????
Braunschweig, ?????????????) ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? 204 ??? ?????????????????? ?????????.

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

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

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

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

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

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

[...]

2. ?? ?????????????????? ??????????»

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

«1. ?? “????????? ??????” ?????????:

?) ? ??????, ??? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? [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 ? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????, ?
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????»

??????, ???? ???? ???? ????????? ???? ?????? ?????????? ????????? ???? ???? ?????? ???
???? ?????????? ?' ??? ??? ???? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? [2]76 ??? 277, ?
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?? ????? ?????????? ? ??????????????»

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

«? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??????»

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

«?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ????????????,
?? ??? ??? ???? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 156, 276 ??? 277 ?
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ? ??
????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ??
????? ?????????? ? ??????????????»

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

«?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????? ??????????????»

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

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

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

[...]

?) ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????
?????»

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 (?? 1993, L 253, ?.

1. ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????????? [...]

$$[\dots]$$

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

[...]»

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

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

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

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

$$[\dots] \gg.$$

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, ??? ??????????????
 ??????? [...]

$$[\dots]$$

??? '?????? ??????? ?? ????????????????? ????????? ????? ?? ?? ???????
 ????????????? ?????????? ????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?????????? ??
 ????????? ????????? ????????? ?? ????? ?? ?? ????? 4, ????? 10, ?? ?????????????
 ?????? ????????????? ???????.»

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

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

3) ?????? ? ????????????? ???????? ????????????? ?????????????, ? ?????? ??
 ???????? ?????????? ???????? ?????????? ????????????? ???? ????????????? ??? ???????? ??????
 ?????????????? ??? ?????? ???????, ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ???????????, ????? ??????
 ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ??
 ?????? 10, ????????????? 3, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? 204,
 ?????????????? 1, ??? ????????????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???

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

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

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

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

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

59 ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???

60 ????? ?? ?????? 7, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? «?????????? ???????» ?????????????? ? ?????????, ??? ?????????????? ??? ???????, ????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????????? 23 ??? 24 ??.

61 ?? ?? ?????? 7, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 16, ?????????????? 1, ?, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????.

62 ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ??????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????

63 ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? 16, ?????????????? 1, B, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

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

65 ????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 204, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ??????????????

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

72 ?????????? ????? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ????? ???????
C?226/14, ????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????.

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

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

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 ??? ?????????????? 2913/92, ???? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? 648/2005, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? 236 ??? ?? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????.

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

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