

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

15 ?????????? 2016 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? —
????????????? 2006/112/? — ???? 167, ???? 178, ????? ?), ???? 179 ? ???? 226, ????? 3 —
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
????? ? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? — ?????? ?????? ?? ?????????? ??????,
????????????? ?????????????? ?? ????????? ? ????????? ??????????“

?? ???? C-518/14

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????, ?????????), ?
??? ?? 3 ??? 2014 ?, ????????? ? ???? ?? 18 ??????? 2014 ?, ? ????????? ?? ??????????????? ??
????

Senatex GmbH

?????

Finanzamt Hannover-Nord,

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

???????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????? ?? ???????, C. Lycourgos, E. Juhász, C. Vajda
(????????????) ? K. Jürimäe, ?????,

???????????? ?????????: Y. Bot,

?????????: C. Strömholm, ???????????????,

????????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 14
???????? 2016 ?,

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

— ?? Senatex GmbH, ?? D. Hippke, Prozessbevollmächtigter ? A. Hüttl, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ????????????? ??
????????????????,

— ?? ?????????????? ?????????, ?? M. Wasmeier ? M. Owsiany-Hornung, ? ????????????? ??
????????????????,

???? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
???????????? ?? 17 ????????? 2016 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 9,
??? 3, ????. 7).

2 ????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ????? Senatex GmbH ? Finanzamt
Hannover-Nord (???????? ????????????????? ???????-?????, ?????????, ????????? ??-????????
„?????????? ?????????????????“) ????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ?? Senatex ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ??? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????, ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ????????? ?????????????????????).

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

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

3 ?????????? ??? 63 ?? ??????????? 2006/112:

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

4 ??? 167 ?? ??? ?????????????? ??????:

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

5 ?????????? ??? 168 ?? ?????????????? ??????????:

„????????????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??
????????????????????? ????, ?????? ??? ?????????, ? ????????? ???????, ? ?????? ?????????? ????
????????[.] ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??
? ??????????? ?? ??????:

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

[...]“

6 ??? 178 ?? ?????? ??????????? ??????????:

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

?) ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ????? ?) ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 220—236 ? ????????? 238, 239 ? 240;

[...]“

7 ??? 179 ?? ??????????? 2006/112 ?????? ??????????:

„????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??

?????????? ?? ??????? ?? ????? 15, ????????? 1, ????? ??????????? ?? UStG.

14 ????????? ??????? ????????? ?? ????? 31, ????????? 5 ?? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????, ????????? ??-???????? „UstDV“) ??????????? ????? ?? ????? ?????????????, ??????? ?? ????????? ??????? ??????? ?? ????? 14, ????????? 4 ??? ?? ????? 14? ?? UStG ??? ??????? ????????? ? ??? ?? ??????????. ?? ????? ??? ? ????????????? ?? ????? ??????????? ??????????? ????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ? ????? ??????? ?? ????? ??????????? ??????????? ? ????? ?????????????? ??????????. ?? ????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ????????? ?????????? ? ??????????????, ??????? ?? ????? 14 ?? UStG.

15 ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????????? ?? ??? ????? 14c, ??????????? 1 ? 2 ?? UStG ???????????, ?? ?? ????????? ?????????????? ????? 17, ????????? 1 ?? UStG. ??????????? ????? ??????????????? ??????????????????? ?? ????????? ?????? ????????? ??????????, ? ??????????????? ??????????? ????? ?? ?????????, ????? ??????? ?????????????????? ????????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ? ????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????.

16 ??? ????????? ?? ??????????????? ?? ??? ????? ??????????? ??????? ??????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????????? ????????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????, ??? ????????? ?? ??????????????????. ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????? ????? 233a ?? Abgabenordnung (????????????????????????????? ???????) ????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????.

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

17 Senatex ??????????????? ??????????? ?? ????? ? ?????????????? ??????????. ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? 2008—2011 ?. ?? ????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???????????.

18 ?? 21 ??????? 2013 ?. ?????????????? ??????????????????? ????????? ?? ????????? ??????? 11 ?????????? ? 17 ??? 2013 ?. ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????? Senatex ?? ????????? 2008—2011 ?. ? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? Senatex ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????????????? ?? ? ??????????, ??? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? 15, ????????? 1 ??? ??????? ? ????? 14, ????????? 4 ?? UStG. ??????????? ????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????? — ?????? ??????????????? ??????????, ?????? ??????????????????? ??? ??? — ??????????? ??????? ??? ?????????????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ????? ? ?????? ??????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ???????????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????????? ??????????? ?????????????????????? ???????, ?? ? ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? 2009— 2011 ?.

19 ?? 2 ??? 2013 ?, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, Senatex ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ????????? 2009—2011 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????????????, ?????? ??????????? ?????? ?????????????? ? ??????????? ??????? ??? ?????????????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??????????????? ??????????????????. ?? ?????????? ?????, ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????????????? ??????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ????????? 2009— 2011 ?.

20 ?? 2 ??? 2013 ?. ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ????????? 2008—2011 ?, ? ?????? ??? ??????????? ??

???????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ????????? ????????? ?? ???, ????? ? ?????????? Senatex ?? ??????????, ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? ??????? ?? ????? ????? ???????, ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, 2.2. ????? 2013 ?.

21 ? ?????, ????????? ?? 19 ??? 2013 ?. ?? ?????????????????? ???, Senatex ??????? ????? ?????????? ??????. ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????, ?? Senatex ?? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ????? 2008 ?. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????. ????? ????? ?? 11 ????????? 2014 ?. ????? ?????????? ?????????? ?? 2008 ?. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????, ????? ?? ????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ????? ?????.

22 ? ??????? ?? 3 ??? 2014 ?. ?????????? ?????????????????? ?????????? ????????? ?? Senatex ? ?????????? ?????????????? ??, ?? ????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????, 2.2. ??? 2013 ?. ? 2014 ?., ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ????? ?? ??? ?????????? ??????????, ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ????????? ?? ???????????.

23 ?? 5 ??? 2014 ?. Senatex ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????? ????? ?????????????????? ??????????????, Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ??????????). Senatex ??????????, ?? ?????????????????? ?? ????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???, ? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? 3 ??? 2014 ?., ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ??????. ????? ? ?????????? ?? Senatex ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? 2008—2011 ?.

24 ??? ????? ?????????????? Niedersächsisches Finanzgericht (????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??????????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?????????????????? ??????????.

„1) ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268) ?????????? ex nunc ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ? Petroma Transports ? ?? (C?271/12, EU:C:2013:297), ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????

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

3) ??? ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? (? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????)“

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

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

25 ? ??????? ? ??????? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???????,

???????????? ?????????? ?? ????????? ????? ?? ?? ????????? ????? ????? 167, ????? 178, ????? ?), ????? 179 ? ????? 226, ????? 3 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ????????????? ?????? ?????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?? ??????????, ? ?????? ?? ? ?????? ?????????????.

26 ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? (????????? ?? 13 ?????????? 2014 ?., ????? ???, C-18/13, EU:C:2014:69, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? Malburg, C-277/14, EU:C:2015:719, ? 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ?????????? ????? 167 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ????? 168, ?????? ?) ?? ?????? ??????????. ????, ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ? ?????????, ? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?., PPUH Stehcamp, C-277/14, EU:C:2015:719, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????? 178, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 226 ?? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 1 ????? 2012 ?., Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz, C-280/10, EU:C:2012:107, ? 41 ? ?? 22 ?????????? 2015 ?., PPUH Stehcamp, C-277/14, EU:C:2015:719, ? 29). ?????????? ????? 226, ????? 3 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??-????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????.

30 ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ? ????? 226, ????? 3 ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ????? ? ?????????? ?? Senatex ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ?, ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????.

31 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????

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

32 ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? 2006/112 ?????????? ?????????????
?? ??????????? ?? ???????, ? ????? ????????? ????????????? ?????????????? ??????. ??? ??????
?? ??? 219 ?? ??, ????????? ????? „[?]???? ????????? ?? ?????????, ????? ?????? ? ??
?????? ?????????? ? ????????????????? ?? ????????????????? ???????, ?? ??????? ???
????????“.

33 ?????????? ?, ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????
?????????????.

34 ?? ????????? ?????, ?????????????? ? ????? 43 ?? ??????? ?? 15 ??? 2010 ?, Pannon
Gép Centrum (C-368/09, EU:C:2010:441) ? ? ????? 34 ?? ??????? ?? 8 ??? 2013 ?, Petroma
Transports ? ?. (C-271/12, EU:C:2013:297) ????? ? ?????????, ?? ????????? 2006/112 ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ????? ?????? ?????????
????????????? ??????? ? ????? 36 ? 37 ?? ??????????????? ??, ? ??? ??????? ?????? ?? ?
????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???.

35 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ??? 179, ????? ?????? ??
?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?? „? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ??????? ?????? ? ??????????? ? ? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?
????????????????? ? ??? 178“. ????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????
?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????, ? ?????, ?? ??? ?????, ??? ????? ? ??????????, ?
?? ?????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? (?. ? ??? ?????? ??????? ?? 29
???? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel, C-152/02, EU:C:2004:268, ? 34).

36 ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ??, ????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ???????,
?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ??? ?
????????? ?? ???????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ??????? 178 ? 179 ?? ?????????? 2006/112,
????????? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ??? ???????????.

37 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?
????????????????, ?? ?????????????? ? ??? 167 ? ?. ?? ????????? 2006/112 ?????? ??
????????????? ?? ?? ? ??????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ? ?? ??????? ?? ??? ?? ???
????????????????, ????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????,
????????? ?? ?????????? ?????????? (?. ? ??? ?????? ??????? ?? 13 ????????? 2014 ?, ???
???, C-18/13, EU:C:2014:69, ? 24 ? ??????????? ??????? ?????????). ????? ?? ?????????????? ?
????? 27 ?? ??????????? ???????, ??????? ?? ??????????? ??? ?? ????????? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ??????. ??????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ???????????, ?????? ??????
?????????????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????, ??????????? ??
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????.

38 ?? ?????? ?????, ????? ? ???????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???
?????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????????? (?. ? ??? ?????? ??????? ?? 21 ????????? 2010 ?, Nidera

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

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

44 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????????
2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ??
?????????, ?????????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ????????? ??
????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????? ??????? ?? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???.

45 ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ??
?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ? ???????
????????????????????????? ?????? ?? ???, e ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
???????? ?? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???.

46 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? Senatex ?????? ??????, ?? ? ???????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? Senatex, ? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?? Senatex ?????????? ?? ?????? ?????????????.

47 ??? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????.

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

48 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 167, ????? 178, ????? ?), ????? 179 ? ????? 226, ????? 3 ?? ??????????? 2006/112/??
?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????
?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????? ??????????????
????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??????
?????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????????, ? ??????? ??????????????????????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ????? ??
?? ?????????? ?? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ???????????,
? ?? ??????????, ? ?????? ?? ? ?????? ?????????????.

?????????

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