

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

??? 16?? ??????? 2016 (*)

«????????????? ?????????? — ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ??????
2006/112/? — ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? — ?????? 173, ???????????? 1 —
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ???
????????????????? ????????? (????? ??? ?????????? ??????? ?????????) — ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????? — ?????? 174 —
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????
????????? — ?????? 173, ?????????????? 2 — ?????? ?????????????? ??????? ?????????? — ?????? 175 —
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? — ?????? 184 ??? 185 —
????????????????? ??????????»

???? ??????? C?186/15,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Finanzgericht Münster (????????????? ?????????????? ?????????? ??? Münster,
?????????) ?? ??????? ??? 17?? ??????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 24
????????? 2015, ??? ??????? ??? ??????

Kreissparkasse Wiedenbrück

????

Finanzamt Wiedenbrück,

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

????????????? ??? ????? D. Šváby, ?????????? ??????????, J. Malenovský (?????????) ??? ?. ??????,
?????????,

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

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

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

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

- ?? Kreissparkasse Wiedenbrück, ?????????????????? ??? ??? O. Peters, Steuerberater,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Wasmeier ??? ??? M. Owsiany-Hornung,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 173, ???????????
2, ??? ?????? 175, ??????????? 1, ??? ??? ?????? 184 ??? ?????? 2006/112/?? ???
??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Kreissparkasse
Wiedenbrück (??? ????: Kreissparkasse) ??? ??? Finanzamt Wiedenbrück (??????? ??????????)
????????? Wiedenbrück, ??????????) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????? (??? ????: ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????).

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

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

? ???? ??????

3 ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (??
???. ??? 09/001, ? 49, ??? ????: ??? ??????), ?? ?????? ?????????????? «?????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????», ?????, ??? ????????????? 5, ?? ????:

«????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????
??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 2 ???
3, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????, ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????.

? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 19.

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

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

?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????

?) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????

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

[...].».

4 ?? ????? 19 ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? «????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????», ??????, ?????? ?????????????? 1, ?? ?????:

«? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ?????????,
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????????:

– ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ??????
????????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????????? 2 ??? 3?

– ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ??????
????????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????,
?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? 11, ??? ?, ?????????????? 1, ?????????????? ??.

? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????»

5 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ????????? 2006/112, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? 1?
????????????????? 2007.

? ????????? 2006/112

6 ?????? ?????????????????? ?????? 3 ??? ?????????? 2002/74 ?????????????? ?? ?????:

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

7 ?? ?????? 173 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? [...] ??? ???
?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??
?????? ??? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????.

? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 174 ??? 175, ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

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

13 ?? ????? 411 ??? 414 ??? ?? ????? ????????? ????????????????? ??????????? 3 ???
?????? XV, ?? ????? ????????????????? «???????????? ?????????? ?????? ?????? ??????».

14 ?? ????? 411 ??? ????????? ?????? ????? ?? ?????:

«1. ? ????? 67/227/??? ??? ? [???? ??????] ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??, ????? ?.

2. ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ???.»

15 ?? ????? 412 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 3, ??
????? 44, ?? ?????? 59, ?????????????? 1, ?? ?????? 399 ??? ?? ?????????????? ???, ?????? 18, ??
????? ??? 1?? ?????????????? 2008. ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????»

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

2. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????»

16 ?? ????? 413 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007.»

17 ?? ????? 414 ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

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

18 ?? ????? 15, ?????????????? 4, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ???? ???? ????
?????????, ??? ?????: UStG), ?? ?????? «????????????? ?????? ?????????», ?????? ?? ?????:

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

19 ?? ????? 15a, ?????????? 1, ??? UStG ??? ? ? ??:

«????, ????? ????? ???? ???? ???? ????? ????? ???? ?????? ?????????? ? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? ? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ????
????????? ???? ?????????? ????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ??????
????????????????????? ??????????, ???? ?????????????? ? ? ?????? ??????????????, ??? ????
???????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????, ???? ?????????????? ????
????????? ???? ???? ? ???? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ? ??????????
[...]»

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

20 ?? Kreissparkasse ????? ?????????? ??????.

21 ?? Kreissparkasse ?????????? ???? ? ?????????? ?????????? ???? ?????? ? ? ??????????
???? ???? ???? ? ???? ???? ? ?????????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? 13,55 % ???? ???? ?????????? ????? 2009 ???? 13,18 % ???? ????
????????? ???? 2010, ?????? ???? ?????????????????? ? ? 14 %. ?? Kreissparkasse, ????
????????? ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ? ???? 15a ??? UStG ?????? ?????????????? ???? ?????????? ??????
???????????????? ???? ???? ?????????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 14 %.

22 ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ? ? ?????????? ???? ???? 2011
????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
Wiedenbrück ?????? ???? 3 ?????????? 2012 ???? ?????????????????? ?????? ? ? ??????
?? Kreissparkasse ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ? ? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

23 ?? Kreissparkasse ?????? ?????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ???? 175, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ???? ???? ???? ???? ????
????' ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ?????????????????? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ???? ???? ????.

24 ?? ?????? ???? 13?? ?????? 2012, ? ?????? ?????????? ?????? ???? Wiedenbrück
????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 175, ?????????? 1, ???
????? 2006/112 ?????? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? 173, ?????????? 2, ??? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 173, ?????????? 1,
????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 15,
????????? 4, ???? ???? ???? ???? UStG, ? ?????? ???? ???? ???? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? «????????? ??????????».

25 ?? ?????? ???? ???? ???? 16 ?????? 2012 ?????? ???? Finanzgericht Münster
(????????? ?????????? ?????????? ???? Münster, ??????), ?? Kreissparkasse ??????
??? ???? 13 ?????? 2012 ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? Wiedenbrück.
? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 21 ???? ???? ???? 18?? ??????????
2008, Royal Bank of Scotland (C?488/07, EU:C:2008:750), ? ???? ???? ???? ?
????? ???? ???? ???? ???? ???? 19, ?????????? 1, ?????? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ? ????
??? ? ???? ???? ???? ???? 17, ?????????? 5, ???? ???? ???? ????.

????????, ?? ????? ?????????? ???????? ?????????? ?? ???? ?? ? ? ????????? ????
?????? ?????? ?? ???? ?? ????? 175, ?????????? 1, ??? ??????? 2006/112.

26 ??? ?? ????????? ?????, ?? Finanzgericht Münster (???????????? ????????????? ?????????
??? Münster) ?????????? ?? ????????????? ??? ?????????? ?? ????????????? ?? ? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ????????????????? ??????????;

«1) ?????????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???'
????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ??? ? ?????????? ?? ? ??????????
????????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????? 173, ?????????????? 2,
?????????? ??, ??, ?? ? ?? ???? ???? ??????;

2) ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???'
????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ??? ? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ???? ? ? ?????? 184 ??. ??? ?????????? 2006/112, ??? ? ?????????? ???? ???? ??????
??? ??????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ????
????????? ?????????? ??? ??????? 173, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??, ?? ? ?? ???? [?? ?????]
????????? ?/??? ???? ? ? ????? 17, ?????????????? 5, ?????? ??????, ?????????? ??, ??, ?? ? ??, ???
????? ?????????;

3) ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?
????????????? ?? ?????? 184 ??. ??? ?????????? 2006/112 ???' ?????????? ??? ??????
????????????????????????? (????????? ?????????) ???? ?????? ???? ? ? ???? ?????????????????? ???? ?
????????????? ?? ?????????????????????????? ???? ??????? ???? ?????????????????? ???? ???? ? ? ??????
????????? ???? ? ? ???? ? ? ????;

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

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

27 ?? ? ? ???? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ? ? ???? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ???? ???? ?????? ??
? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ? ? ?????????? ????
????????? ??????????????????????, ???? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ? ???? ???? ????
????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ??????? 173, ?????????????? 2, ??? ?????????
??????.

28 ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ???? 175, ?????????????? 1, ??? ? ? ???? ?????????
????????????? ?????? ???? «? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ???? , ?????????????? ?
????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????? ? ? ?????? ???? ???? ?????????????? ????
????????? ??????».

29 ???? ?????????, ?????????????????? ??? ? ? ???? ???? ? ? ???? ?????????? ??? ?????????
????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ???? ? ? ???? ????
????????????????? ?????? ?????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ? ? ????
????? ?????? ?????????????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????
????????????????????? ?????????? ???? ??????? 173, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????.

30 ??? ?? ???? ???? , ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?
????????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ??????
??? ??????? ???? ?????????? ?????????? ? ? ???? ?????? (??., ??' ???? ???? ??????, ?????????
??? 7?? ?????????? 2016, Marchon Germany, C?315/14, EU:C:2016:211, ?????? 29).

31 ???? ????? ?? ??????? ????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ????? ???????,
?????????????? ?? ?? ????? 175, ?????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ??????? ?????
????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? 2 ?? ?????? X ??
????????????????? ???????, ?? ????? ????????????? «????????? ??????????». ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????
?????????.

32 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?? ????? 173, ?????????? 1, ?? ??
?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????. ?? ???????
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??, ??????
?? ?? ????? 174 ?? 175 ?? ?????? ???????.

33 ?? ????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ??????? ?????????????????????? ????? ?? ????? 175,
????????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????
????? ? ?????????? ?????? ???????.

34 ?????????, ?? ????? 173, ?????????? 2, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? 1 ?? ?? ?? ?? ??????. ???????, ?????? ?? ??????????, ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? 173, ?????????? 2,
?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????????.

35 ????????, ??????? ?????? ?? ? ?????????????????? ????? ?? ????? 173, ?????????? 2, ??
???????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????? 1, ?? ?????? ??????? ?????? ?????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????? (??., ??' ????? ?? ??????, ??????? ?? 10?? ??????? 2014,
Banco Mais, C?183/13, EU:C:2014:2056, ????? 29 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

36 ????, ????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????
????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 173, ?????????? 2,
?? ????????? 2006/112, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????
?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

37 ????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ????? 175, ?????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ??, ?? ??
??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ???????????.

38 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????????

45 ????? ?????????, ??? ?? ????? ????????? ??? ????????? ?????????, ??? ????? ????????? ??

????? ?????????? ?? ????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???' ?????????? ????? ???
??? ?????????? ??? ??????? 173, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112 ? ???' ?????????? ?????
??? ??? ?????????? ??? ??????? 17, ????????????? 5, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????.

46 ????? ????????? ?????, ?? ?????? 184 ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ? ?????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ????? ?????? ????? ??
?????? 185, ????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ??????????????????, ??????, ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ??? ??????????????

47 ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ???????, ???, ??
????????????? ???, ????? ?????????????? ????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????????????????? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??????
?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????

48 ??????, ? ?????????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????? 175, ????????????? 1, ??? ?????????
2006/112 ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? (??., ??' ??? ???? ??????, ?????????? ??? 9?? ????????? 2016, Wolfgang und
Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft, C?332/14, EU:C:2016:417, ????? 46)

49 ??????????, ????? ?????????????? ????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???'
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? 173,
???????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ???, ????? ?????????????? ??? ?? ?????? 38
??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????
??? ??????????????

50 ????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175,
???????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 173, ??????????????
1, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????????????????? ??????? ??????????????????????????

51 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 184 ?? . ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ??
?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ???????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175, ????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????, ?????????
??? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 173, ????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??????
17, ????????????? 5, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????

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

52 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??

?????????????? ?? ?? ????? 175, ??????????? 1, ??? ???????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??
?? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??? ? ? ????? 184 ?? 192 ?? ???????
????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?? ??? ?????? 175 ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?
????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ??? ?????? ???
?????????????? ??? ?????, ?? ?????????????? ????????? ? ?????????????? ?????????.

53 ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???,
???? ?????????? ??? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??
???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 173, ?????????????? 2, ??? ??????
2006/112 ?? ??, ??? ?? ?????????????? ????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????????.

54 ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ??
????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?? Kreissparkasse ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 1, ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ???
????????? 2006/112.

55 ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 47 ??
????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ??
????????????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????
2006/112 ?? ?????????????????????.

56 ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????.

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

57 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ???
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?? ?? ?? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1) ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ???
??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????, ??? ? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????? 173, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??????.

2) ?? ?????? 184 ?? . ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????? ?? ?????? 175, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ????, ?????????? ??? ?????????
????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 173, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????? ? ??
?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ??? ???? ?????????????? ????? ???

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

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

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