

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

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

1 ??? 2017 ??????(1)

„???????????????? — ????????? — ????????????????????????????? (???)
— ?????? ?? ?????? ????????? — ?????? ?? ?????? ?????????????????, ????????? ?? ?
???????????????? — ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????????
???????????????? ?? ????????????????????????????????? — ????????????????????????? —
???????????????? ?? ????????????????????????????????? ? ?????????????????????????????
????????????“

?? ???? C?571/15

? ?????????????????????????????????, ????????????????????? 267 ???? ?? Hessisches
Finanzgericht (????????????????, ?????????????) ? ??? ?? 29 ????????????? 2015 ?, ?????????? ? ?????
?? 6 ????????? 2015 ?, ? ?????????????????????????????????

Wallenborn Transports SA

??????

Hauptzollamt Gießen,

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

?????????? ?? ?? : J. L. da Cruz Vilaça, ?????????????????????, M. Berger, A. Borg Barthet
(?????????????), E. Levits ? F. Biltgen, ??????,

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

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

??,

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

— ?? Wallenborn Transports SA, ?? B. Klüver, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????????????????????????, ?? E. Tsaousi ? A. Dimitrakopoulou, ? ?????????????????
????????????????????,

— ?? ?????????????????????????????, ?? A. Caeiros, M. Wasmeier ? L. Grønfeldt, ? ?????????????????
????????????????????,

????? ?????? ???, ?????????????????? ? ?????????????
???????????????? ?? 13 ????????????? 2016 ?,

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ? ???????? ?????????????? ?? ????? 61, ????? ??????? ? ??
???? 71, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ??????
????????? ???????? ?????????? ?? ???????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ?
????????????? 2007/75/? ? ? ?????? ?? 20 ?????????? 2007 ?. (?? L 346, 2007 ?, ???. 13)
(?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“), ?????? ? ?? ????? 203, ?????????? 1 ? ????? 204,
?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? (???) ? 2913/92 ?? ??????? ?? 12 ?????????? 1992 ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? (?? L 302, 1992 ?, ???. 1;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 2, ??? 5, ??? 58), ?????????? ?
????????????? (??) ? 1791/2006 ?? ??????? ?? 20 ?????????? 2006 ?. (?? L 363, 2006 ?, ???. 1;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 1, ??? 7, ??? 15) (????????? ??-
????????? „????????????????? ??????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Wallenborn Transports SA
(????????????? ??-????????? „Wallenborn“) ? Hauptzollamt Gießen (????????????????? ?????????????????? ??.
Giessen, ??????????) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?????????????????? ?????????? (???) ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

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

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

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

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

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

[...]

?) ??????? ?? ??????“.

4 ??? 5 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ??? II, „????????????????????? ??????“,
??????:

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

1. „?????????“ ? „?????????????? ?? ??????????????“ ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????,
?????? ?? ??????????????? ? ?????? 2;

2. „????????? ??????“ ? „?????????????? ?? ?????????? ??????“ ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ? ????? 299 ?? ????? ?????????, ? ??????????????? ?? ??????
?????????????, ?????????? ? ????? 6 ?? ?????????????????? ?????????????;

3. „?????? ??????????????“ ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ? ????? 6;

4. „?????? ??????“ ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????“.

5 ??? 6 ?? ??? ?????????????? ??????:

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

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

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

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

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

[?]) ?????-????????????????? ??????.

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

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

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

?) ?????;

?) ?????;

?) ?????;

?) ?????????? ?"?????";

?) ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????";

6 ?????????? ????? 30 ?? ?????????????? ?? ???;

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

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

7 ????? 60 ?? ????? ?????????? ?????? ??????????;

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

8 ????? 61 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????;

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

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

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

„?????????, ??????? ? ??????? 156, 157, 158, 160 ? 161“.

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

13. „???? 4 ?? ????????????? ?????? ??????????:

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

[...]

7. „???????????? ??????“ ?? ?????:

– ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ? ???? 23 ? ??? ?? ?????????? ?????, ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??
?? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????, ?????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????
?? ?????????,

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

– ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
???? ? ? ??????, ?????????? ?? ?????? ???
??????.

8. „????????????? ??????“ ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ????? 7.

??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? 163 ? 164, ?????????????? ?????? ?????? ???????
?? ?? ??????, ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

[...]

10. „??????? ??????????“ ??:

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

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

[...]

15. „????????????? ?????????????? ?? ??????“ ?:

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

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

[...]

16. „????????????? ??????“ ?:

[...]

?) ??????;

[...]“.

14 ???? 37 ?? ????????????? ?????? ??????:

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

2. ??????? ??????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????,
???? ?? ????????????????? ?????? ? ?? ?? ?? ?????? ??? 82, ????????? 1, ?? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ??? ?? ? ?????????? ?????, ??? ?? ????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??,
????????? ??? 182“.

15 ????????? ???? 92 ?? ???? ??????:

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

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

16 ???? 96 ?? ?????????? ?????? ??????:

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

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

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

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

17 ????????? ???? 166 ?? ???? ??????:

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

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

?) ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????, ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ??????????????
?? [?] ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????”.

18 ???? 167 ?? ?????????????? ??????? ??????????:

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

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

3. ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 168?, ?????????????
????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????.

[...]“.

19 ???? 170 ?? ?????? ??????? ??????:

„1. ??? ?? ?? ?????? ????? 168, ?????????? 4 ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.

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

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

[...]“.

20 ?????????? ????? 202, ????????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????:

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

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

???

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

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

??????? 38 — 41, ????? ? ?? ??? 177, ????? ????

2. ????????????? ?????????? ????????? ? ??????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????“.

21. ??? 203 ?? ????? ?????? ??????????:

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

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

2. ????????????????? ????????????? ?????????? ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????.

3. ??????????? ?:

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

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

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

?

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

22. ??? 204 ?? ????????????????? ??????? ??????:

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

203, ???:

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

[...]

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

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

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

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

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

23 ???? 356 ?? ?????????? (??) ? 2454/93 ?? ?????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 2913/92 (?? L 253, 1993 ?., ??? 1;
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 2, ??? 7, ??? 3), ????????? ?
????????????? (??) ? 1192/2008 ?? ?????????????? ?? 17 ????????? 2008 ?. (?? L 329, 2008 ?., ??? 1)
(????????? ??-????????? „????????????????? ?? ?????????????“), ??????????:

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

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

24 ??? V ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? „?????? ??????????????
????????“, ?????????? ?????? 1, „????????????? ????? ? ?????????????? ?????????“, ? ?????? ????????? ????? 799
?? ??????????????. ??? ?????????????:

„?? ??????? ?? ?????????????? ??????:

?) „????????????? ?????????? ?? ??? I“ ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????;

[...]“.

25 ???? IV ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????? ??? II, ?????????????? „????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????“, ? ?????? ????????? ?????
859 ?? ??????????????. ?????????? ?????? ?????:

„????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????? 204,
???????????? 1 ?? [????????????????? ?????????], ??? ?????????? ??:

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

– ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ???[?], ?

– ????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????????:

[...]

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

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

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

[...]

6. ?? ????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????, ?????????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ????? ? ????????????? ?????????? ?? ??? | ?? ????????? ?? ????? 799 ??? ? ????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????;

[...]“.

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

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

26. ???? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ????????) ?? 21 ?????????? 2005 ? (BGBl. 2005 I, ??? 386) ? ??????????? ??, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-?????????: „????? ?? ?????? ?????? ?????????“), ?????:

„1. ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????;

[...]

4) ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] (????? ?????? ?????????? ??? ??????),

[...]

2. ?? ?????? ?? ??????????? ?????? „?????????? ?? ??????????“ ? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ? ?????????????? [...] ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? | ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (?????????? ??????????????) [...] ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? „????????????????? ?????????????“ ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????????. [...]

3. ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? [...], ?? ?????????? ?????? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????;

1) ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? [...]

[...]

4) ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? [...]

[...]

b) ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????;

[...]“.

27. ???? 13 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??????????? „????????????? ?? ??????????? ?????????????“, ?????????? ? ?????????? 2:

„?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? 21, ?????????? 2“.

28. ???? 21 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??????????? „????????? ?????????? ?? ???????

„[...]"

2. „[...]"

22. „[...]"

29

„[...]"

29

„[...]"

30

31

32

33

34

35

???? ???????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
????????????? ??????????, ?????? Wallenborn ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????????. ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ????? ?? ?? ????
?????????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?? ?????????? ??? ?????????????.

36 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????????????? Wallenborn ??????, ??
????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????
????????????????? ??????, ? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ????
?????????. ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????, ?? ?
???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
?????????. ?????? ??? Wallenborn ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 203, ????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??? ?????????? ?? ? ??????
????????????? ??????.

37 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????, ??????????????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ??????????. ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
???? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

38 ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??, ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? 203, ????????? 1 ??
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????,
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
? ??? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????.

39 ??? ??? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ????,
?????????) ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????
?????????:

„1) ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ???, ??????????
????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? I (????????? ??????????????) ?? ?? ???
?? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????????????, ?????????? ? ??? 156, ?? ?????????? ??
???? 61, ?????? ?????? ? ? ??? 71, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???

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

2) ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? 71, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
??, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????
????????? ?? ??? I, ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ??????
????????????? ? ?????????????? ?????, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
??? I (????????? ??????????????) ?? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????

??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? 2:

3) ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? I

??? ????? ?????? ???????, ??? ??? ????? ?? ? ?????????, ????? ? ?????????? ???? ?
???? ?????????? ? ? ?????????? ??????, ? ????????? ? ???? ? ? ????????? ? ? ? ?
???????????? ?????????? ?????????? ? ???? 203, ????????? 1 ? ? ?????????? ??????,
???????? ? ? ?????? ?????? ? ????? ? ?????? ???? ? ????? ???? ? ???? ? ????
???????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ????????? ???? 204, ????????? 1, ????? ?) ?
????????????? ?????, ?????? ??? ? ???? ??????????, ??? ???? ?????? ? ????
????????? ? ? ?????????? ??????, ? ? ? ? ???? ????????????? ???? ????????????? ?
????????????? ????????? ???? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ?
???????? ? ?????? ?????? ? ? ? ? ? ????????? ? ???? ?????”.

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

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

40 ? ?????? ?????? ?????????????? ????????????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????? ???? ????
61, ????? ???? ? ???? 71, ????????? 1, ????? ???? ? ? ????????????? ? ? ? ???? ? ? ?
???????? ? ?????, ? ? ? ???? , ????????? ? ? ? ????????? ???? , ??? ? ? ? ???? , ?
???????? ? „?[?] ? ? ?????????????, ????????? ? ???? 156“ ? ???? ?????????, ????? ?
???? ? ? ?????? ???? ? ? ????????????? ?????? ???? ? ? ???? ? ? ????????? ? ? ?
???????????? ???? ? ? ???? ? ? ????????? ????????????? ??????????

41 ???-????? ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ????????????? ??????????, ?????????, ?????, ?
????????????????? ?????? ? ???? ???? ? ? ? ?????????? ? ? ????????? ? ???? ????????? ?
? ???? , ? ? ?????? ????????????? ?????????? ?????? ?????? ????????????????? ? ? ??????
? ???? 156 ? ? ????????????? ? ? ? . ????? Hessisches Finanzgericht (???????? ? ? ? ? ?)
????????????, ? ? ????? ? ???? ? ???? ? ? ? ? ????????????? ???? ? ? ????????? ?
???????????????? ?????????, ????????? ???? ? ???? ? ? ? ? ????????????????? ??????
????????????????.

42 ?????? ????????????????? ? ? ? ??????, ????? ? ? ????????? ????????????? ?????? ? ?????
50 ? 51 ? ? ?????? ?????????????, ? ???? ???? 156 ? ? ????????????? ? ? ? ? ? ????????????? ?
???????????? ?????? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ?????? ????????? ? ????
??????, ??? ???? ? ???? ?) ? ? ????????? ????????????? ? ???? , ??? ? ? ?????????????????
? ???? ?????????? ? ? ???? ? ? ????????? ????
???? ? ? ? ? ? 71, ????????? 1, ????? ????
???????? ? ? ? ? ? ? ? 156 ? ? ? , ?
??????, ????????? ? ????.

43 ??????????????, ????????? ???? 71, ????????? 1, ????? ???? ? ? ????????????? ? ? ? ,
????
????????????, ????????? ? ???? 156, ?????????? ????????? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ?????? ????????? ?????????
????????????
????
???????????? ?????????
???????? ????????? ?.

44 ?????? ???? ??????????????, ????????? ? ? ? ? ? ? 61, ????? ???? ? ? ? ? ? 71,
???????? 1, ????? ???? ? ? ????????????? ? ? ? , ? „???? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????“ ? ???? 156 ? ? ? , ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ????? ? ?-?????????
???????????? ????.

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

?? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ???. ? ????? ??????? ??????????? ?????, ?????????? ?
????????????? ?????????????, ?????? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??? ???????????
????? ?? ?? ????? ?? ??????????????? ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ? ????? 156 ??
?????????????? ?? ???.

46 ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 61, ?????
?????? ? ??? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????????
? ??????, ?? ??????????????? ?? „????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??????????“ ? ????? 156 ??
???, ?????????? ?????????????? ????

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

47 ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
???? 71, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????
????????? ? ????? ?? ??????????????? ?? ???.

48 ?????????? ??? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???, ??????? ???
????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ? ????? ??
?????????? ?? ????? ?? ???????????????, ?????????? ? ????? 156 ?? ???, ??-????????????? ???????????
????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ???????????.

49 ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????, ??? ??????
????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????????????? ??????? ???
?????, ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????,
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????????.

50 ? ?????????? ?????????????????? ? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? 203, ?????????? 1 ??
????????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 15 ??? 2014 ?., ?, C?480/12,
EU:C:2014:329, ? 34).

51 ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
?????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 11 ??? 2002 ?., Liberexim, C?371/99,
EU:C:2002:433, ? 53).

52 ???????????????, ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?
?????????? ???, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????
? ????? ?? ???????????????, ?????????? ? ????? 156, ????????? 1, ??????) ?? ??????????????? ?? ???,
????????? ?????? ?????????????????? ? ????? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ???????????.

53 ?????? ??????? ?? ?????? 45 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????????????? ?? ?????????? ?
?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ? ??????? ? ??
????????????????? ?? ????? 71, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????? ???????
?????? ?? ????

54 ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ??
????????????????????? ?????????????, ??? ??????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????????

?????????, ?? ????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????? ????? ?? ????????? ?
???????????????? ?????? ?? ????? ? ?????? ??? ? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????? ??
????????????, ?????? ?? ????????? ? ??? (???????? ?? 2 ??? 2016 ?, Eurogate Distribution ?
DHL Hub Leipzig, C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:405, ?. 65).

55 ? ????? ?????, ????? ????????? ????????????? ????????? ? ????? 67—69 ?? ??????
????????????, ? ?????? ?? ????????????? ?? ????????? ? ?????? ????????? ?????? ?? ?????????? ??
???????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ??? ?? ? ??, ?? ????????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?? ?? ??? ????????? ? ????????????????? ?????? ?? ?????.

56 ?????????????, ?????? ??? ????????????????? ??? ??? ? ????????? ?????????????,
???????????? ? ????? 32 ? 33 ?? ????????????? ?????????, ?? ?????????, ?? ????????????? ?????? ??
?? ??? ????????? ? ????????????????? ?????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ??
???????????? ?????????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????.

57 ? ????? ?? ????????????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
??? 71, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
???????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ????????????? ?????????
????????, ??? ??? ?? ????????????? ?? ?? ?? ???, ?? ????????? ?? ? ????????? ?
???????????????? ?????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ???????????.

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

58 ? ?????? ?????? ????????????? ????????????? ??? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ???
71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
?????? ?? ?????? ?? ??? 203 ?? ????????????? ?????? ????????? ????????????? ?????????? ? ?
????? ?? ????????????????? ?? ????? ? ????????? ????????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ??
???????????? ?? ??????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ??? 204 ?? ??? ??????, ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????.

59 ? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ????????????? ????????? ? ????? 74 ?? ?????????
????????????, ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ?????????, ????????????? ??????????
????????? ?? ??????????, ????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ? ?????????
???????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? 203 ? ??? 204 ??
????????????? ??????

60 ?????????????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ??????????, ?????? ??????????????
?? ?????? ?? ????????????? ?????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??, ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ????????? ?????????????? ??? ?? ??
?????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ??? 204, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? ??????

61 ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ??????,
?? ?? ?????????? ??? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ????????????? ?? ??? 203 ?? ???.
????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 203,
????????? 1 ?? ?????????????? ??????. ??? ?? ????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????,
????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 12
????????? 2004 ?, Hamann International, C?337/01, EU:C:2004:90, ?. 29 ? 30).

62 ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? 71, ????????? 1, ????? ?????? ??

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

63 ?? ??????????? ????????????? ? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???? 71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 203 ?? ????????????? ?????? ?????????? ??????????? ???????????
? ? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????
?? ????????????? ?? ????????????? ??? ?????? ? ???, ?? ?????? ?? ?? ????????? ????? 204 ?? ?????
?????? ??????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ???
????? ??????

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

64 ? ?????? ?? ???????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ???????????
???????, ?? ?????????? ?? ???????????????????.

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

1) **???? 61, ????? ?????? ? ????? 71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ??????????**
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????
????? ??????????? ??????????, ?????????? ? ??????????? 2007/75/?? ?? ?????? ?? 20
????????? 2007 ?., ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? „???? ??
????????? ?? ??????????????, ??????????“ ? ????? 156 ?? ???, ??????? ??????????? ?????.

2) **???? 71, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ? ??????????? 2007/75,**
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ??? ???? ?? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????, ??? ??????? ?? ? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??
?????????????? ???????????.

3) **???? 71, ????????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?**
?????????? 2007/75, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 203
?? ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ????????? 1992 ?????? ???????
?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????? (??) ?
1791/2006 ?? ?????? ?? 20 ??????? 2006 ?., ?????????? ??????????? ????????????? ? ?
????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ???????????
?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ????? 204 ?? ????? ?????????? ??????????? ? ???
?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????

????????

1) **???? ?? ??????????????????: ??????**