

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

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

21 ????????? 2017 ??????(*)

„?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? — ??????????? 2006/112/? — ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) — ????????????????? ?? ?????????, ????????????????? ?? ????????????????? ?????? ????? ? ?????? ?? ????????? ????????? — ??????????????? ?? ????????????????????? ?????, ?????? ????????? ????????????? ??????????? ?????? ?????????“

?? ???? C?616/15

? ????????? ?? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ????????????? ???? 258 ???? ?? 20 ????????? 2015 ?.

????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? M. Owsiany-Hornung, B. R. Killmann ? R. Lyal, ? ????????????? ?? ?????????????????,

????,

?????

????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????? T. Henze, J. Möller ? K. Petersen, ? ????????????? ?? ?????????????????,

????????,

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

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

????????????? ??????????: M. Wathelet,

?????????: X. Lopez Bancalari, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ????????????? ? 15 ????????? 2017 ?.,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????????????? ? ?????????????? ????????????? ? 5 ????? 2017 ?.,

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

?????????

1 ? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ???? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????????????? ?????? ???? (?????????? ??-???????? „???“), ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??

4 ? ???? 28, ?????????? 3 ? 4 ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

„3. ?? ????? ?? ????????? ??????, ?????? ? ???????? 4, ????????? ?????? ?????:

a) ?? ????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ????????? ??? 13 ?? ??? 15 ?
????????? ? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????;

[...]

4. ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????, ?????? ?? 1
????? 1978 ?. ?? ??-????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????, ???
????????????? ? ??? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????, ?????? ? ???????? 3 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?????????“. [????????????? ??????]

5 ? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????, ?????????? „?????, ?????? ? ??? 28,
????????? 3, ????? a)“, ?? ?????????? ?????????:

„[...]

3. ??????, ?????? ? ??? 13, ?, ?????? 1, ????? ?) ????? ?????? ?? ????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????????;

[...]“. [????????????? ??????]

????????????????? ?????????? 89/465/???

6 ?????? ??? 1 ?? ?????????????? ?????????? 89/465/E?? ?? ?????? ?? 18 ?? 1989
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????? ?????? — ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ??? 28, ???????? 3 ?? ?????
????????? 77/388/??? (?? L 226, 1989 ?, ??? 21):

„? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?????????? ?????????:

1) ?????? ?? 1 ????? 1990 ?. ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ????? 1, 3—6, 8, 9,
10, 12, 13 ? 14 ?? ?????????? ?.

[...]“. [????????????? ??????]

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

7 ? ??? 13, ???????? 1, ????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????
????????:

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

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

8 ???? 131 ?? ????????? 2006/112, ????? ? ???? ? ???? 1, ?????????? „????
????????????“, ? ? ???? ? ? IX, ?????????? „????????????????“, ????? ?????????:

„????????????????, ????????? ? ???? 2—9, ?? ?????, ?? ? ? ???? ????
???????? ? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????“.

9 ? ???? 132, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ????? ? ???? ? ? IX, ????? 2,
????????? „???????????????? ? ???? ???? ???? ???? ????“, ?? ?????????
????????:

„???????? ???? ???? ???? ???? ????“.

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

[...]

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

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

[...]“.

10 ???????? ??? 133, ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112:

„????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????,
????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ???????????
? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ??????????? ?? ??? ??? ??????
?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????;

[...]

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

11 ? ??? 135, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ????? ? ??? ?? ??? IX, ????? 3,
???????????? „????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????“, ?? ?????????? ?????????:

„?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????;

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

[...]

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

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

[...]“.

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

12 ????? ?????, ??????????? „????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????“ ??
Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ??-?????? „UstG“), ??????? ?
???? 4 ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??? 4, ????? 14 ??
UStG, ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????????;

„a) ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??????????, ??????, ???????????, ?????????, ?????????????????, ?????????? ??? ??????
?????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? [...] ? ?? ?????????????? ?????????? [...], ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??;

b) ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ??????????,
?????????????????, ??????????????????, ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?
?????? ?????????????? ? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? [...];

[...]

d) ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?) ??? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? b), ?????????????????? ?? ???????
?????????, ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????,
????????????? ? ?????? ?) ??? ? ?????? b), ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????

[...]“.

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

13 ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? 23 ????????? 2009 ?. ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ???
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
??? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????????????? ?????, ? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????.

14 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????, ?????????? ?????????????? 2006/112 ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
??? ??? ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????. ??
????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ?
????????????????? 2006/112.

15 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?
?????? ?? 22 ????? 2010 ?. ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????????????? ?? ???, ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????, ?????????????????????? ??????????????????????
?????????????, ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????????????, ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????????. ?????? ?????????? ???, ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??????????????????
????????????????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

16 ?? 7 ????? 2011 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????????????. ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????

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

17 ?????????? ??????? ????, ?? ?? ? ?????????? ? ??????????????????, ?? ????? ?? ?
????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????,
????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ??????, ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????. ?????? ??, ?????????,
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??? ? ???? ??
???? ? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

18 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? 6
??? 2011 ? . ? ??? ???? ??????? ?????? ??????? ??????, ?????, ?? ???????, ?????
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ????? ? ????????? 2006/112, ? ?????? ?
????????, ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????
?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ??? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????.

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

20 ?????, ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?
?????????????? ???????????????????.

21 ?????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????.

22 ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??????????????????? ?? ?? ? ? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ?
????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ????? ? ?????????? ???.

?? ????

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

23 ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ??? 4,
????? 14 ?? USStG, ?????????????? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????
2006/112 ??????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ????

???????????? ?????????? ?? ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?).

24 ?? ????? ?????, ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ????????????? ?
????????????? ??? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ??? ??? ? ?
? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ????? ????????? ?????????? ????????? ?
????? ?????????? ?????????????????? ??????????

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

26 ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? 132,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???
?????????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?
???????, ?????? ? ?? ?????????? ?? 20 ??????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01,
EU:C:2003:621), ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????

27 ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????????, ?? ????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ? ?????????????? „????????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????“, ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????????. ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?? ?
?????? ? ?????, ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ??????????????????
?????????

28 ?? ?????? ?????, ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

29 ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????. ?????????? ? ??
?? ??????? ???-???? ?????????, ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??
????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????, ??????????????
?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ????. ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????????
?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????????
?????????????????

30 ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ? ??
????????????????????? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ? ???,
????? ? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????, ? ??
????????????????? ?? ??? ??? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????

31 ???-??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????, ?????????? ??????????
????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ??? 132 ?? ??????????
2006/112, ????? ? ??? ? ???? 2 ?? ?????, ?????????????? „????????????????????? ?? ??????

36 ??? ?????? ? ??? ? ?????????? ??????? ?????? ?????????, ?? ??? ????????? ? ? ???
 ??????????? ????, ??? ? ?????????? ?? ?????? ????? ? ? ????????? ??????????? ?
 ?????????????? ? ? ?????? ? ???? ?????????? ? ? ??????????? ????????. ??????????? ??
 ????????????? ????????? ? ? ? ???? ? ? ???? ??????????? ? ? ?????????? ??????, ??? ??? ? ????
 ? ???? ?????????? ??????????? ??? ?????? ? ? ?????? ??????????????? ??????? ? ? ?????
 ?????? ? ? ???????.

37 ? ???? ????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ????????????? ?? ?????, ? ??-?????????? ?? ?????????? ?? 16 ?????????? 2008 ?., Isle of Wight Council ? ?? (C?288/07, EU:C:2008:505, ? 35 ? 36), ? ?????, ?? ????????????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ?????????? ? ????? 13, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112, ????? ? ????????????? ?? ????????????? ? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.

38 ?????????? ??????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ??????????? ?? 258 ????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????. ??? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? UStG ??????????.

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

39 ???-??????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????????????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????.

40 ??? ??? ? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????.

?? ?????????????? ????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112

41 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ? ????? ??????????????? ??????????????????? ? ??????????????? ?? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?????????????????? ? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????? ??????????????????????.

42 ? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????? ?? ????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ???, ?????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????.

43 ?????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?, ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ?????? (????????? ?? 26 ?????? 2012 ?., Able UK, C?225/11, EU:C:2012:252, ? 22 ? ?? 4 ?????? 2017 ?., Fahimian, C?544/15, EU:C:2017:255, ? 30 ? ??????????????? ?????????? ???????????).

44 ?? ?? ??????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??????? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??

51 ????? ??????, ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ??
???????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ???? ????????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ??
???, ?????? ????????? ????????????? ????????????? ? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????.
???????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ????????????? ????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
?????? ?????? ????????????? ????? ?? ?????????????????????, ????????????? ? ???? 132, ????????? 1,
????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ????????????? ?? ??, ?????? ????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????.

52 ??? ?????? ? ???? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ????????? ? ????????? ??
????????????? ???? ?????? ? ?????????? ?? 20 ??????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01,
EU:C:2003:621) ?? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ???? 13, A, ????????? 1,
????? ?) ?? ?????? ?????????? (????? ?????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ??
???????????? 2006/112) ?? ????????????? ?? ?????????, ????????????????? ?? ??, ?????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

53 ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????
????? ?????????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?
????????????? ?? ??, ?????? ????????? ?????????????? ?????????????????? ????????? ? ?????????? ???????.

54 ?????, ???? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ????????????? ? ???? 132, ????????? 1,
????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ????
????????????????? ?? ?????????? ???? ??? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????
? ???? 132, ????????? 1, ????? ?)—?) ?? ???? ??????????, ?????? ?? ???? ????????????? ?
????????????? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

55 ????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? „????????????????? ?????? ???? , ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????“.
????? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??????? ??????, ? ?????????? 2006/112 ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????, ???? ?????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????, ??????? ?
?????????, ?????????????? ?????????? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?), ?), ?) ? ?) ?? ??????????
2006/112.

56 ?????, ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????? ? ???? 132, ????????? 1,
????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??
??? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ????????????? ?
????? ?????????????????????? ?????????????? ???? ??????????, ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (?? . ? ???? ??????? ????????? ?? 11 ?????????
2008 ?, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing, C?407/07,
EU:C:2008:713, ? 37).

57 ??? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????????
?? ???? ???? „?????????????????“ ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ?? ??????
????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????????? ??????. ?????????, ?? ?? ??????
?? ???? 132 ?? ????????? 2006/112, ?????? „?????????“ ??? „????????“ ?? ??????????
????????????? ?????????? ? ????????? 1, ????? ?) ? ????? ?) ?? ???? ???? , ? ??????????????
????????????????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????, ?????????????
? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???? ?????????, ?? ?????? ???? ?? ??, ?????? ?????????
????????????? ????????? ? ?????????? ???????.

58 ?????, ?? ?????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?? ???? ?

?? ?? ???????, ?? ????????????? ? ??? ???? ?????? ????????????? ? ?????????? ??
????????? ??????. ?????????, ?? ????????????? ?????? ????? ? ??? 13, A, ????????? 1, ?????
?) ?? ????? ?????????? ?? ?????? ? ??? 28, ????????? 3, ????? a) ? ?????????? ? ?? ?? ?
???????????? ?????????????? ?? ?? ????????? ????????????????? ?????????????? ?? ??? ?
???????????? ?? ?????????????????? ??????????

59 ?? ?? ?????????????????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ????????????? ?????????????????? ??? ?? ??, ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????
?????????, ????????? ?? ??, ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ??, ?? ?
???????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ????????? ? ??, ????? ??????
???????????? ??????? ? ????? ?????????, ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
???????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ????????? ? ??? 13, A, ????????? 1, ????? ?)
?? ????? ?????????, ? ????????? ?? 1 ????? 1990 ? ? ??? 1 ?? ?????????????? ??????????
89/465. ?? ??? ??????, ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
???????????? ????????????????? ? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????
?????????

60 ? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ????? ?????????????? ??
?????????, ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ????????? ?? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ????? ?????????? ?????????? ?????????,
???????????? ? ????????? ?? ?????????? ??????, ????? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????????????

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

61 ?????????? ?? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????????

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

63 ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?
??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????????????????

64 ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? (?? ??
????????? ??????? ??? 4, ????????? 5 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? 17 ????????? 1989 ?.,
Comune di Carpaneto Piacentino ? ?., 231/87 ? 129/88, EU:C:1989:381, ? 23).

65 ????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 132,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ???????, ????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? (?? ??
????????? ??????? ?? 24 ????????? 2015 ?., Sopora, C?512/13, EU:C:2015:108, ? 33).
????????? ?????????? ??? 131 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????? ??????????
?????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ??????????

¿ ?????? ?????????? ?? ????????????. ??? ??? ???? ????????? ?? ????? ?????? ?? ?? ????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? (??, ? ????? ??????? ????????? ?? 21 ??? 2013 ?, ?????????/????????, C?197/12,
?????????????????, EU:C:2013:202 ?. 31 ? ?? 25 ????????? 2016 ?, ?????????/?????????????,
C?22/15, ??????????????????, EU:C:2016:118, ?. 28 ? 29).

66 ?????? ??-????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ??????,
????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?
????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???????.

67 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? 16
????????????? 2008 ?, Isle of Wight Council ? ?? (C?288/07, EU:C:2008:505) ?? ??????, ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ???-
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????. ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ? ??????? ????? 4, ?????????? 5,
?????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??????? ??
?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????
????????????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????. ? ?????
????????????? ?????? ? ?????? ? ?????? 40 ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????
?????????? ?????? ?????????????????????????? ????? ?? ??? ??????????? ?????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??????, ??
?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????
132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???-????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???????????????????.

68 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??????????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????. ??? ??? ?? ??
????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????
???-????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
??????????.

69 ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 119 ? 120 ?? ??????????????????
??, ?? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???????,
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ???????, ?? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ??????????????
?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ? ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ???????.

70 ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????,
????????? ??????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????????. ??????????,
?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????
? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ???????.

71 ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??
????????????? ? ??????????????????

72 ?????? ???? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???? ? ??????????? ?????????????????? ?? ??? ??
???, ?????? ??????? ??????????? ?????????? ???? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????
? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????
2006/112.

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

73 ?????????? ???? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ???????????
?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????? ?????? ??????
???? ???? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ??????????
????????? ??????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

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

1) ???? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ???? , ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? 132,
?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????

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

?????????

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