

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

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

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

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 2017,

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

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

?????????

1 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (??? ?????: ???) ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1,

???????? ??, ?? ??????? 2006/112/??, ?????? ?? ?? ????? ??????? ????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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

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

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

2 ? ????? ?????? 77/388/??? ?? ??????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????
?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ?????
???????? ?????? ?????????????? ?????: ??????????? ??????????? ??? (?? ???. ??? 09/001, ?.
49, ?? ?????: ??? ?????), ??????????? ?? ?????????????????? ?? 1?? ??????????? 2007 ??
?? ?????? 2006/112. ?? ????? 4, ??????????? 5, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ????

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

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

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

[...]»

3 ?? ????? 13, ?, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ????

«1. ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??? ??????????????, ?? ??
?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????,
?????????????? ?? ??????????.

[...]

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

[...]».

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

«3. ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? 4 ?????????????? ?????????? ??

8 ?? ????? 131 ??? ??????? 2006/112, ??? ?????????????? ??? ??????????????
«???????? ?????????» ????????? 1 ??? ?????????????? «????????» ?????? |X ??? ?? ????

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

??????,

[...]

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

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

[...]».

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

«?? ?????? ??? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??? ??????????, ??? ? ?????????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ????????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ??? ?),
????????? ?? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????:

[...]

?) ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???».

11 ?? ????? 135, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ??? ?????????????????? ??
????????????? «????????? ?????? ??????????????????» ????????? 3 ?? ????? IX ?? ? ?
??????, ?????? ?? ????

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

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

[...]

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

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

[...]».

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

12 ?? ????? 4 ?? ?????????????? «????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????»
????????? ?????????? ?? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ??

????: UStG) ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
???. ??? ? ???? 4, ????? 14, ??? UStG, ??? ?????? ?????? ??? ???? ???? ??????????
????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??????;

«a) ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????, ??????????????, ??????????, ?????????????????,
????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????. ? ?????????????? ?????????? ??? ????
????????? ??? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? [...] ???
????????????? ?????????????? [...] ? ? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ??????????????
????? ?????????????? ????

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

[...]

d) ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? a ? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????? b,
????????? ?? ? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????????
??? ?????????????? a ? ??? ?????????????? 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, ??? UStG, ????????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 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 ????? ????
 ???????, ????? ???? ?? ???? ?????? ??????? ???? ???? ??????????? ? ??????? ???? ????
 ???? ????????? ???? ???????????, ??????????? ???? ?? ??????????? ?????? ??????????? ???? ??????????
 ??????????? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ??????????? ??????????????????? ??????????
 ???????????????.

32 ?? ?? ???? ?????? ?????? ????????????, ????????????, ??? ? ?????????? ??? ??????
 ?????????? ? ????????? ???? ?????????????? ???? ???? ??? ???? ??????? ?? ???? ??????? ???
 ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??
 ??? ??, ??? ????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????? 132,
 ????????????? 1, ?????????? ???, ??? ????????? ?????? ??? ????????? ??? ?????? ??? ??????. ???
 ????? ??? ?????, ? ??????????? ?? ????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ??????
 132 ??? ????????? 2006/112 ? ?? ??????????? ??????.

34 ?? ????????, ? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????? ??? ?
 ??????????????????? ??? ??????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????
 ?? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ???, ??? ????????? 2006/112. ?? ????? ?? ??????? ?????,
 ??????????????? ?????? ???, ????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????, ? ????????? ??? ??????? 28,
 ?????????????? 3, ?????????? ??, ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? 3 ??? ?????????????????? ?
 ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
 ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
 ?????????? ? ?????????????????? ???????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
 ?????????????? ?????? ??? 31? ?????????????? 1989 ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
 ??????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1990
 ??? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????, ????? ?????? ????????? ?? ?????? ??
 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????? ??? ???.

35 ????????, ? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ???????
 ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ???
 ? ?????????? ?????????????? ????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
 ??????????????????. ????? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ?
 ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
 ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ???????????
 ?????????????????????? ?????????????? ???, ????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ???

???????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????.

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, ??????????
???, ??? ????????? 2006/112 ?????????????????? ??? ? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ???
?????????? 2 ??? ??????? IX ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????????????????». ? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ???
?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ??????????????????

45 ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? IX ??? ?? ?????
?????????, ? ??????? ?????? ??? «?????????????». ??????????, ????? ??????? 2006/112 ?? ?????? 132,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 1 ??? ?????????????????? «?????????
?????????????», ????? ??? ?????????? 2. ??????????, ????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????
??? ??????????? 2 ??? ?????????????????? «????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????
?????????????????» ??? ??? ????????????? 3 ??? ?????????????????? «????????????? ?????? ??????????????????????», ?
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? 2 ??? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ???
????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? 3.

46 ????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? 3 ??????????????????, ??? ?????? 135, ????????????? 1,
???????????? ??, ?????????? ??? «??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????», ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????????
?????????????, ?????? ??????? ?????? ??? «??? ?????????, ?????????????????????????? ??? ??????????????????????
?? ??????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??????????????????, ??????????, ??????????
?????????, ??????????????, ?????????? ??? ?????? ??????????????» ??? ??? «??? ?????????,
????????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ??????? ?????????? ??????????????, ?????????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??????????». ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
????????? 2006/112 ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ???, ???, ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ???????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????

47 ????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???
????????? 2006/112, ?????????????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132
??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????
????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? (????????? ??? 5?? ????????????? 2016, TMD,
C?412/15, EU:C:2016:738, ????? 30 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

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

58 ??????, ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????? 132, ????????????? 1, ??????????? ???,
??? ????????? 2006/112 ??? ??????? ?? ??????????? ??? ? ??????????????????? ??? ????????? ?????
?????????? ??????????????????? ?????? ?????? ??? ??????. ?????????????????, ????? ?? ?????????, ??
?????? 13, ?, ????????????? 1, ??????????? ???, ??? ?????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 28,
?????????????? 3, ??????????? ??, ??? ?? ??????????? ? ??? ?????? ?????????, ??????????? ?????????????
?????????????????? ??? ??????????? ????????????? ?????? ??? ?????????? ? ????????????????? ???????????.

59 ?????????, ?? ??????????? ??? ? ?????? ??????? ????????????? ??????????????? ??????????????? ???
??? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ????????????????? ???????????
????????????????, ??????????? ?????? ??? ??????????????? ? ????????????????? ??????????????? ??? ???????????,
??? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ??? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ??
????? ??????????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ?? ?????
?????????????, ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????
13, ?, ????????????? 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 ?? ?? ?? ??????????
?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? ??????,
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ??
?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

2) ?????????? ??? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????.

(?????????)

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