

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

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

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 168, ????? ?), ????
178, ????? ?) ? ??? 226, ????? 5 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?.,
??? 1; ??????????? ????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ?
OB L 74, 2011 ?., ??? 3, OB L 249, 2012 ?., ??? 15 ? OB L 323, 2015 ?., ??? 31, ?????????? ??-
????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ??????????????? ?? ??????????? ? ????????? ?? ?????????, ?? ????? ???????, ????? ??? Rochus
Geissel, ? ??????????? ?? ?? ????????????? ?? RGEX GmbH i.L., ? Finanzamt Neuss (????????
?????? ?? ???, ?????????), ? ?? ?????? ???????, ????? Finanzamt Bergisch Gladbach (????????
?????? ?? ??????? ?????????, ?????????) ? ??? Igor Butin ????????? ??????? ?? ?????????????
????????? ??????? ?? ?????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
(???), ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ????????????? ?? ? ????????? ??????????
?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????????? ? ?? ????? ????????????? ?????????.

?????? ?????

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

3 ???? 168 ?? ??????????????? ?? ??? ???????????:

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

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

[...]“.

4 ?????????? ???? 178 ?? ?????????????? ???????????:

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

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

[...]“.

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

[...]

4. ????????? ????????????? ???????:

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

[...]“.

9. ???? 15 ?? UStG ? ????????? 1 ??????????:

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

1. ????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?
????????? 14 ? 14a [?? UStG] [...]

[...]“.

10. ?????????? ???? 31, ?????????? 2 ?? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (??????????
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????) ?????????? ?? ???? 14, ?????????? 4,
?????? ???????????, ?????? 1 ?? UStG ?? ???????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????.

11. ???? 163 ?? Abgabenordnung (????????? ???????, ?????????? ??-????????? „AO“) ? ??????????
„????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????
????????????????? ?? ??????????????????“ ? ??????:

„????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ? ??????????? ???????
????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ??? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??-?????? ??????, ? ?????, ??????? ?? ?????????????????? ?? — ?? ??-
?????? ??????. ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????“.

12. ???? 227 ?? ?? ??????????:

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

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

???? C?374/16

13. RGEX ? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ???? 2008 ?. — ?? ?????? ??????
?? ??????? ??????? ? ?????????? ??????????????? — ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?
????????? ?????? ?????????? 2007 ?, ? ?? 2015 ?. ? ? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????????? ??

?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? Geissel ? ?????????? ?? ???????????.

14 ? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?. RGEX ??????? ??-????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????
????? ? ??????? ?? 1 985 443,42 EUR ?? 122 ?????????? ?? EXTEL GmbH ??????? ?????????
?????????.

15 ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? RGEX ? ? ?????????? ?? 31
?????? 2010 ?. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?. ??? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????????? ? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????. ?? ??????? ?????
? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? EXTEL ?????????? ??
????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? „?????????? ??????????“, ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.

16 ???? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?
?????????????, RGEX ??????? ?????? ???? Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ??? ?????????????,
??????????), ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
??????????, ? ? ?????????????? ? ?????? ? ??????????? ?????? ??????????????????.

17 Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ??? ?????????????) ??-????????????? ??????????????, ?? ??
????????, ?????? EXTEL ? ?????????? ??? ?????????????? ??, ?????????????????? ? ??????????????????
????????????????? ??, ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? „?????????? ??????“ ??? EXTEL ?????
????????????????? ??????? ??. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????
?????????.

18 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
RGEX ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? EXTEL ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ???
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 163 ? 227 ?? AO.

19 ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? RGEX ??? Geissel ?????????? ?????????????? ??
Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ??? ??????????????) ???? Bundesfinanzhof (?????????????
????????????? ???, ?????????????), ?????? ?????????, ?? „?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????? 4,
?????? ??????????????, ?????? 1 ?? UStG ? ?????? 226, ?????? 5 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????.

20 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????? RGEX ?????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??????? ?
?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? EXTEL ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ??
? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????
??. ??????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? „?????????? ??????“
?? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 4, ??????? ??????????????, ?????? 1 ?? UStG ??????????????
????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ???, ??????????????????
????????????????????????????? ??????????????, ??????????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? „?????????
????????? ?? ? ??????????“ ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? CEDEX, ?? ?????????? ?????????????
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????.

21 ??? ???? ?????????????????????? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ???) ?????????? ?? ??????

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

„1) ?????? ?? ?????? — ?????? ????????? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ???] ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ????????????? — „???[??] ?????“ ?? ??????? ?? ???? 226, ????? 5 ?? ?????? ??????????, ?????? ????????? ? ?? ??????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ? ??????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ????????? ? ?? ???? ??????????? ?????????

2) ??????? ?? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ???], ? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ????????????? ?????????, ??? ?????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? — ? ??????????? ?? ?????????? ???????????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ???]“.

???? C?375/16

22 ? ????????? 2009—2011 ?. ??? Butin, ?????? ????????????? ?????????? ? ??????????, ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????? Z ? ??? ???????????????, ????? ???? ?? ????????????? ?????????? ?? ??? ????. ??????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ??? Butin ??? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? Z, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?????????, ??? ?? ??????????????? ??????, ??? ? ??????????? ??????????????? ????

23 ? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??? Butin ??????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Z ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ???? ?????????? ?? ??????????????, ?????? Z ? ?????????? ? ???? ?????????, ? ??????????. ?????????????????? ?, ?? ???? ?????? ?????? ???? ???? „????????? ??????“ ? ?? Z ???? ?????? ?? ????????????? ????????? ? ??????????

24 ?? 13 ??????????? 2013 ?. ??????????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? 2009—2011 ?. ? ?????????? ?? 1 ?????????? 2013 ?. ?? ??????????? ?????????? ?? ??? Butin ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ????? 163 ?? AO.

25 Finanzgericht Köln (?????????? ??? ??????, ??????????) ?????????? ?????????? ?? ??? Butin ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????. ??????? ???? ??? „?????“ ?? ?????????? ?? ???? 14, ?????????? 4, ?????? ?????????????, ?????? 1 ?? UStG ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ???? ???? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????, ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ? ??????????. ??????? ???? ??? Butin ? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ???? ?? ?? ??????? ?? ???? , ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? Z ? ??????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????.

26 ??????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? Finanzgericht Köln (?????????????? ??? ??????) ???? Bundesfinanzhof (?????????????? ??????????? ???). ?? ??-????????????? ???????, ?? ??????????????? ?? Z ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??? Butin, ???????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?????????, ? ??? ???? ??? Butin ?? ??? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ????????? ?? ?? ??????? ?? ???? , ?? ?? ?? ?????? ?

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

27 ??? ??? ????????????? Bundesfinanzhof (????????? ????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) ?????? ?? ??? 226, ????? 5 ?? [????????????? ?? ???] ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

2) ??? ?????????????? ????????? ?? ?????? ??????:

?) ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??? 226, ????? 5 ??
[????????????? ?? ???] ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? „????????? ??????“

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

?) ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ??????? ?????????? ??
??? 226 ?? [????????????? ?? ???] ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??????
?????? ?? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ? ?????? ? ??
? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????? ?????????? ? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ? ??????????
??????, ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????
??? ???????????“.

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

28 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 22 ??? 2016 ?. ??? C?374/16 ? C?375/16
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????
????????.

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

?? ?????? ?????? ?? ??? C?374/16 ? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?375/16

29 ? ?????? ?????? ?? ??? C?374/16 ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?375/16
?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? 168, ????? ?) ? ???
178, ????? ?) ?? ?????? ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????
? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????
??????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????
?????????, ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ??????
?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

30 ???-?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??? 178, ????? ?) ?? ?????????????? ??
??, ?? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??
?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ? 220—236 ? 238—240 ?? ??????
??????????.

31 ??? 226 ?? ?????????????? ?????????? ??????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?
?????? ????????. ????? 5 ?? ?????? ??? ?????????? ??-?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ??????? ?? ? ?????? ?? ???????.

32 ????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????, ?? ? ?????????????? ? ? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ???? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 3 ?????????? 2009 ?., Yaesu Europe, C?433/08, EU:C:2009:750, ? 24 ? ?? 6 ??? 2017 ?., Air Berlin, C?290/16, EU:C:2017:523, ? 22).

33 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? 226, ?????? 5 ?? ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ??????????? ??????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??????????????, ???? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?????????? ??? ???????????, ?? ??????? ?? „nombre completo y la dirección“, „the full name and address“, „nom complet et l'adresse“ ??? „pilns v?rds vai nosaukums un adrese“, ??????? ?? ?????? ??????, ???? ?????????? ?? ??????? ??? ??????????????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? „vollständigen Namen und die vollständige Anschrift“ ??? „nome e l'indirizzo completo“.

34 ???? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ???? ??????????????????? „????????“ ?????????? ??? ?? ??? ??????????????????? ?? ???????????????, ?? ????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ??????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????.

35 ?????? ???? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????? „?????“. ?????? ?????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 36 ?? ?????????????????? ??, ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??????????????? ? ??????, ?????? ? ???? „????????? ??????“, ?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ??????? ? ???????.

36 ???? 226 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????????? ? ???? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??? ???????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 220 ?? ??????? ??????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ? 25).

37 ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ???? ?????????????? ??- ??????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ??? ??????????????

38 ??? ???? ?????????????? ??????? ?? ???? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ? 25).

39 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? 226 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ? 37).

???, ?????? ?? ????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? „????????????????? ?????“. ????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??????, ?? ??? ?? ??? ? ? ?????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ????????? ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 35), ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????.

48 ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????, ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 28 ??? 2007 ?, Planzer Luxembourg (C?73/06, EU:C:2007:397). ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? „????? ?? ?????????????? ?????????“ ? „????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????????????? 86/560 ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ????? 226, ????? 5 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? „?????“.

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

50 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? C?374/16 ? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????? C?375/16 ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ????? 168, ????? ?) ? ????? 178, ????? ?) ??? ?????????? ? ????? 226, ????? 5 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????.

?? ?????????? ?????????? ?? ????? C?374/16 ? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? C?375/16

51 ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? C?374/16 ? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????? C?375/16, ?? ?????????? ?????????? ?? ????? C?374/16 ? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? C?375/16 ?? ?????????? ?? ?? ?????????????.

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

52 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 168, ????? ?) ? ??? 178, ????? ?) ??? ????? ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
????? ????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????
???????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????????,
????? ??????? ????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????,
?????? ?? ????????? ?????????, ? ????????????? ?? ????????????? ??? ??????????? ??
?????? ?? ?????????, ?????? ??????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????.

????????

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