

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

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

31 ??? 2018 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????? ?????? (???) — ?????????? 2006/112/?? — ?????????? ?? ?????? — ??? 65 —
??? 167 — ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????— ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ??????,
????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? — ?????? 185 ? 186 — ?????????? ?? ??????????
????? ?????? — ??????“

?? ?????????? ??? C?660/16 ? C?661/16,

? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??, ?????????) ? ?????? ?? 21 ?????????? 2016 ?,
????????? ?? 21 ?????????? 2016 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

Finanzamt Dachau

?????

Achim Kollroß (C?660/16),

?

Finanzamt Göppingen

?????

Erich Wirtl (C?661/16),

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

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

????????? ??????: N. Wahl,

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

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

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

– ?? Kollroß, ?? F. Russ, Steuerberater,

– ?? ??????????? ????????????, ?? T. Henze ? R. Kanitz, ? ??????????? ??
???????????,

- ?? ?????????????? ???????, ?? M. Wasmeier ? L. Lozano Palacios, ? ??????????? ??
?????????????,

???? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
????????? ?? 30 ?????? 2018 ?,,

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

???????

1 ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? 63, 65, 167, 185 ?
186 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?,., ???, 1; ??????????
????????? ?? ?????????? ????, 2007 ?,., ????? 9, ??? 3, ???, 7).

2 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ???????, ?????? ??? Achim
Kollroß ? Finanzamt Dachau (????????? ??????? ?? ?????, ?????????), ? ?? ?????? ??????, ?????
??? Erich Wirtl ? Finanzamt Göppingen (????????? ??????? ?? ?????????, ?????????) ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? (??), ?????? ?? ?????????? ?????????,
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??

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

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

3 ?? 63 ?? ?????????? 2006/112 ?????:

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

4 ?? 65 ?? ??? ?????????? ??????????:

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

5 ?? 90, ??????? 1 ?? ?????????? ??????????:

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

6 ?? 167 ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????:

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

7 ?? 168 ?? ?????????? 2006/112 ??????????:

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

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

[...]“.

8 ??? 178 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????:

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

?) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 168, ????) ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??????, ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? XI, ??? 3, ?????? 3—6;

[...]“.

9 ??? 184 ?? ?????????? ?????????? ??????:

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

10 ??? 185 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

2. ??? ?????????? ?? ?????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ??
?????????, ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? 16.

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

11 ??? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?????:

„????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 184 ? 185“.

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

12 ??? 13, ?????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????) ???
???????? „????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????“ ? ?????????? ??,
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? ??-????? „UStG“), ??????:

„?????? ???? ??????

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

?) ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????
16, ??????? 1, ????? ???????) — ?? ??????, ?? ????? ?????? ?????????????? ??????, ?
????? ?? ?????? ?????? ??????????. ??? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????. [...] ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ?
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????.

[...]“.

13 ??? 14c ?? UStG, ??????? „????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
?????“, ????????:

„(1) ??? ?? ??????, ??????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?? -????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? (????????? ??????????? ?? ??????), ??? ?????? ? ??????, ?????????? ?
?????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
17, ??????? 1 ?? ??????.

[...]

(2) ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ??? ?? ? ??????????
?? ??? (????????????? ??????????), ??? ?????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ?
?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ?? ? ?????????? ?? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??
??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 17, ??????? 1 ?? ??????
?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????“.

14 ??? ??????? „????????? ?? ??????, ?????? ?????? ??????????“, ??? 15, ??????? 1
?? ??????? ?????? ??????:

„????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????. ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
????????? ? ?????? 14 ? 14a. ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????;

[...]“.

15 ????? 17 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ????????:

„(1) ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 1,
????????? 1, ????? 1 ??????????????, ?????????? ??? ??????????, ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??? ??????. ??????????????, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??????????????
????? [...].

(2) ??????? 1 ?? ?????? ??????????:

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

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

[...]".

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

???? C?660/16

16 ?? 10 ?????? 2010 ?. ??? Kollroß ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ???????? ??????? ?? G-GmbH (????????? ??-?????? „GA“). ?? 12 ???.
2010 ?. GA ?????????? ?????????? ? ?????? ??????? ??????? ?? ??????, ???.
????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?? 30 000 EUR ? ?????? ??????????? ?? ???????
?? ? ?????? ?? 5700 EUR. ?????????? ?? ??? Kollroß ??????? — ? ???.
????????? — ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
?????????, ? ??? ?? GA ?????? ??? ?? 19 ??? 2010 ?. ?? 15 ?? 2010 ?. GA ??????
????? ??????? ??, ? ??? ?? ?????? ??????? ?? 19 ??? 2010 ?. ?????? ??
????????? ?? ?? ??????????.

17 ?????????????? ?? ? ??????????. ?????? GA ? ?????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ??????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????. ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? GA, ? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ? 88 ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??
????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ? ??????, ?? ? ?????? ?????? ??????.

18 ??? Kollroß ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ?????
??? ?????? ? ??????? ?? ?????????? 2010 ?. ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ???? ??? Kollroß ?????? ?????? ?? ??????????????
??? ?????? ???? ??????, ???? ? ??????????, ? ???? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???
Finanzgericht München (??????? ??? ??????, ???????).

19 ?????????? ?????????? ????????. ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? — Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ??????????).

20 ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? Kollroß ??????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????

?????? ? ?? 168, ????) ?? ??????? 2006/112.

21 ??-????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? 39 ?? ??????? ?? 13
???? 2014 ?, ?,? (C?107/13, EU:C:2014:151), ?? ????, ???????, ?? ??????????????? ??
????? ?? ??????? ?? ??? 65 ?? ??????? 2006/112 ???????, ?? ??????????? ??
????????? ?????? — ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?? ? ??????????.

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

23 ????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????,
?????? ? ??????? ?? ??, ??????? ???????????, ?? ?????? ??? Kollroß ? ??????
??????, ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?? ???????.
????????? ?????????? ??????? ??????? ??-????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
13 ??? 2014 ?, ?,? (C?107/13, EU:C:2014:151), ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? 2006/112.

24 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ?? ??? ? ??????????
????????????? ?????????? ??????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?
????? ?????? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??, ??-????????? ?,
????? 52 ? 58 ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ???????????????,
????????? ??, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ??????????????
????? ?????????? ??, ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??, ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ??.

25 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ???????, ?? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ???????, ?????, ??????? ?? ???????
?? 15 ??? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167). ???????????
????????????? ??? ???? ??? Kollroß ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?
??????, ??????? ?? ?? ??????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??.

26 ??? ?? ?????? Bundesfinanzhof (????????? ??????? ??) ?????? ?? ??
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??? ??????? ?? ???????????
?? ??????? ?? ??? ?????? ? „?????? ??????“ ?? ??????? ?? ??????? ?? 13 ???
2014 ?, ?,? (C?107/13, EU:C:2014:151), [...], ?? ?? ?????????? ?????? ???????????, ??
???? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ???????,
? ?????????? ?? ???????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????

2) ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ???????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???????,
??????????????, ?? ??????? ?? 167 ?? ??????? [2006/112] ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????, ??
?? ?????? ??????, ??? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? 185, ??????? 2, ?????? ??????? ?
?? 186 ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????

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

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

???? C?661/16

27 ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? 3
?????? 2010 ?. ?? Wirtl ??????? ?? Gesellschaft zur Förderung erneuerbarer Energien mbH
(?????? ??-?????? „GB“) ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?
???????? ?? ??????? ?? ??? 30 000 EUR, ????? ?? ??? ?? ??????????? 5 700 EUR ???, ???
???????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ???.
?? 27 ?????? 2010 ?. ?? Wirtl ??????? ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? 35
700 EUR, ??????? ?? 6 ?????? 2010 ?, ? ??????? ?? GB ??????? ?? ??????????? ??
???????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ????????? ?? ??? 28
?????? 2010 ?.

28 ?? 25 ??????? 2010 ?. ?? Wirtl ??????? ??????????????? ???????-?????????? ?? ??
?? ?????? 2010 ?, ?? ????? ??????? ??????????? ?? 5 700 EUR ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????. ??
???????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??
?????????? ?? GB.

29 ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? . ?? GB ? ???????????
?????????????? ?? ??????????????? ?? 2011 ?. ? ??????? ??????????? ???????????, ???????
?? ??????????? ?? ??????? GB, ? ??????????? ??????????? ????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?? 88 ?????.

30 ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??
????????? 2010 ?, ? ????? ?? Wirtl ? ??????????? 5 700 EUR ?? ???????, ??????? ??
?????????? ?? ???????, ?? ??????????? ????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ????????? ?? GB.

31 ??????? ?? ??????????????? ??, ??????? ?? ??? Wirtl ????? ?? ??? ???????????, ?
??????????, ??? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ?? ??????-??????????,
??????????) ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ??
?? 19 ??????? 2014 ?.

32 ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????, Bundesfinanzhof (??????????
?????????? ??), ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?? ???????, ???????, ??
??????????, ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ??
?????? ?? ??? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??
?????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

33 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???????, ?? ??????????? 2006/112 ???????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??
203 ?? ??????????? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? 14c ?? UStG,
???????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

????????????? ? ??????? 63 ? 167 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????,
????????????? ?? ?????????? ???? ??????. ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????
????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????? ?? ?? ??? ??????
?? ??????????.

34 ?? ??????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??????????????
?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ? ??????????
?????????.

35 ??? ??? ?????? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???) ?????? ?? ???
????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„1. ??????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? 13 ??? 2014 ?. ?? ??? ??????
(C?107/13, EU:C:2014:151, [...] [????. 2] [...], ?. 39, ????? ??????) ?? ????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?????, ?? ??? ??????? ?? ???
?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ????????. ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ???
????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????

2. ?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? (EU:C:2014:151,
????????? ?? . 58) ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ???, ??
?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ??????????
????, ??????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????
????????? ???????, ?? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ???, ?????? ??
????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????????

3. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? 186 ??
????????? ?? ???, ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 185 ?? ??? ??????????, ?????????? ????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???,
???? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ??? ? ??? ?????? ??????“.

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

?? ??????? ?????? ?? ??? C?660/16 ? C?661/16

36 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? C?660/16 ? C?661/16, ????? ?????? ?? ?? ??????????
??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? 65 ? 167
?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????????
????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ???, ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
???? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

37 ??????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ??? 167 ?? ??????? 2006/112 ??????? ??
?????????? ?? ??, ?????? ?? ??????? ???????, ??????? ? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????.

38 ??????? ??? 63 ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ? ?? ?? ??
???????, ?????? ??????? ??? ??????? ?? ???????.

39 ?????? ???, ??? 65 ?? ??????? 2006/112 ??????? ????? ???????, ?? ??????
?????? ?? ?? ?????? [??????] ??????, ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????
??????????, ??? ????? ??????? ??? ??????????? ?? ??????? ? ????? ??????????? ????.
???? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ? ??????????? ?????, ??? ??????????? ????.
?? ?? ??????? ??????????? (??.. ? ??? ??????? ?? 21 ??????? 2006 ?, BUPA
Hospitals ? Goldsborough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 45).

40 ???, ?? ?? ??? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ???????????????, ? ???????????
?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?.?. ?? ??????? ??????? ?? ??????
?? ??????, ?? ?? ??? ??????? ? ??????????? ? ??????? ??????? ??? ??????? ?? ??
???? ??????????? ? ??????? ?? ??????????? ??????? (??.. ? ??? ??????? ??????? ?? 21
?????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ?.
48).

41 ??? ??????? ?? ??? 65 ?? ??????? 2006/112 ?? ??? ?? ?? ???????,
?????? ?? ???, ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ? ???????????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (??.. ? ??? ??????? ??????? ?? 13 ??? 2014 ?, ?,
C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 39).

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

43 ? ?????? ?? ??? ??????????????? ??????????? ? ??????, ?? ??? ???????, ??????? ??
Kollroß ? ??? Wirtl ?? ??????? ??????????? ??????, ??????, ?????? ? ??????? ?? ??????
??????????, ?? ??? ????????????????????. ??-????????? ??????????????? ?? ??????? ??
???? ????? ?? ??? ???????????.

44 ??? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ? ??????? ???????, ???
?????????? ??? ??????????????? ? ??????? ???????????, ?? ??? ?? ????? ??????? ??
?????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ? ????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??

45 ? ??? ??????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??
??????????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????????? ???????, ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????, ?? ??????????? ??????? ??
?????????? ???????, ? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ????????. ?????? ???, ??????? ??
?????? ??????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ???
??????.

46 ? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ???????????
?? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? 65 ?? ??????? 2006/112. ?

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

47 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?????? ???????, ??? ? ???, ??? ?????????????? ?????? ??????????
?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? (??.. ? ???? ?????? ?????? ?? 21 ??????? 2006
?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 49).

48 ??? ??? ??????, ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????? 42 ? 43 ?? ??????????
??????, ?? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ???,
?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ??? ??????, ??? ?? ?
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?,
??????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ??? ??????.

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

50 ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ?? ???, ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??????????
? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ???
?? ?? ??? ?????? ?? ???, ?? ??? ?????????? ?? ??????.

51 ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? C?660/16 ? C?661/16 ?????? ?? ??
????????, ?? ?????? 65 ? 167 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ???, ?????? ? ??????? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????? ? ???????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ???????, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????.

?? ?????? ?????? ?? ??? C?660/16 ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? C?661/16

52 ? ??????? ?? ??????? ?? ??? C?660/16, ?????? ? ? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ???
C?661/16, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????????? ??????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? 185 ? 186 ?? ?????????? 2006/112 ????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??
?? ??????????.

53 ??????? 184—186 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????????, ??? ??????
????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????.

54 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ???, ??????????
?? ?????????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 18 ??????? 2012 ., ??? ??????, C?234/11,
EU:C:2012:644, ?. 29 ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? 13 ??? 2014 ., ??????,
C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 49).

55 ??????? ?????????? ?? ????????, ?????????? ? ??????? 184—186 ?? ??????????
2006/112, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????. ??? ???
?? ??????? ??????? ?? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ??????. ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (?????? ?? 18 ??????? 2012 ., ???
??????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 30 ? 31, ? ?? 13 ??? 2014 ., ??????, C?107/13,
EU:C:2014:151, ?. 50).

56 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ???????, ??? 185, ?????????? 1 ??
????????? ?? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??-?????????
????? ??? ?????????? ?? ??????-????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (?????? ??
4 ??????? 2012 ., PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ?. 26 ? ?? 18 ??????? 2012 ., ???
??????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 32).

57 ? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? 46 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?
????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ???? ??
??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????-????????? ?? ???.

58 ? ??? ?????????? ? ??? 52 ?? ??????? ?? 13 ??? 2014 ., ?????? (C?107/13,
EU:C:2014:151, ?. 52), ?????? ? ??????????, ?? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ??
??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??????????,
????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? 185, ??????? 1 ?? ?????????? 2006/112. ? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??

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

59 ??? ??? ????? ??????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????.

60 ?? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ? ??????????
????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????????
????????? ???????, ??? ??? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ????? ??
????????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????????? ?????? ? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ????. ?????????????? ??? ?????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ???????, ?????????????? ?? ??? ????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ??????? ??????.

61 ?? ??? ??????, ??? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????,
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????.

62 ??????????????, ???????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 13 ??? 2014 ?, ??
(C?107/13, EU:C:2014:151), ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
???. ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????????? ??????. ?????? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ??? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????.

63 ?????? ? ?????? 57 ?? ?????? ?? 13 ??? 2014 ?, ?? (C?107/13, EU:C:2014:151,
. 57), ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

64 ?????? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ?????????? (???. ?? ?????? ?? ?????? ?? 31 ?????? 2013 ?, ??, C?643/11,
EU:C:2013:55 ?. 48, ? ?? 13 ??? 2014 ?, ?? (C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 55)).

65 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????.

66 ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??

? ?????????? ??????, ????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ?????????? ????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ????
????????? ?????? ?? ?????, ????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????, ???, ??? ??????
?? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ?? ? ?????? ?? ???
??? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ??? ???
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????, ??-????????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??.
????? ?????? ?????? ?? 15 ??? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05,
EU:C:2007:167, ?. 39, 41 ? 42).

67 ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? mutatis mutandis ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ???????????. ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ???
?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

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

69 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???? C?660/16,
????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?661/16 ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????
185 ? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????, ?? ??? ??????????
???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????, ?????/????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??????????.

?? ?????? ?????? ?? ??? C?660/16

70 ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ???
C?660/16 ?? ?????? ?? ?? ??????.

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

71 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ??????????.

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

1) ?????? 65 ? 167 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???

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

2) ??????? 185 ? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????/????? ??? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?????????.

???????

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