

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

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

1. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ? ????????? 14 ? 14a. ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ??????????;

[...]“.

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 ? Goldsbrough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ? 45).

40 ???? , ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ? ???????????
?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
??? ??????, ?? ?? ???? ?????????? ? ??????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? (?? . ? ???? ??????? ??????? ?? 21
????????? 2006 ?., BUPA Hospitals ? Goldsbrough 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

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 ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????? ?????????????????????? ??? ???????????, ??????/?????? ??? ?? ???????????
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
??????????????.

?????????

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