

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

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

??? 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
Barthet, 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, ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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

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

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

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

«? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

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

«?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????, ?
?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????????????????? ??????»

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

«?? ?????????????????? ?????????????, ??????????????????, ??????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????????
??? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ???????, ? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????»

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

«?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????????????»

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

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ??? ???????
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??????»

?) ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???

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

[...].».

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

«??? ?? ????? ?? ????????????? ????????? ?? ????????????????? ?????????, ? ????????????? ????? ?????
???????? ?? ?????? ?? ????????????? ??????????????:

?) ??? ?? ????????????????? ?? ????? 168, ????????? ??, ?????????, ??? ?????? ??
???????????? ?????? ?? ?? ????????? ??????????, ?? ????????? ??????????, ?? ?????? ???
???????? ????????? ?? ?? ????????? 3 ??? 6 ??? ????????????? 3 ??? ?????? ??,

[...].».

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

«? ?????? ????????????????????? ????????? ????????????????????? ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??
??? ?????????, ??? ?????? ????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ????? ?????.»

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

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

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

??????, ?? ?????????? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ????????? ? ??
???????????? ??????, ?? ?????? ??? ????????? ?? ?????????? ??????????????»

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

«?? ?????? ??? ????????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? 184 ??? 185.»

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

12 ?? ????? 13 ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ?????? ?????? ?????????), ??? ?????
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????????????? ?? ?????? ?????? (??? ?????: UStG), ??
????? ?????? ?? ?????? «????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????», ??????, ??? ????????????? 1, ??
?????

«? ?????? ????????????? ??????????

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

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

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

[...]»

13 ?? ????? 14c ??? UStG, ?? ????? «???????????? ? ????????????????? ?????????? ??? ??????»,
???????????? ?? ?????:

«(1) ??? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
??????? ? ????? ?????? ??????????, ????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
??????????? ???????? ??? ?????????? ?????? (??????????? ?????????? ??? ??????), ?????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ???' ?????????? ?? ?????? 17, ????????????? 1.

[...]

(2) ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????
????????? ?????????? ??? ?????? (????????????????? ?????????? ??? ??????), ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????,
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????
?????????????. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ????? ? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
??? ?? ?????????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????, ??? ?????????? ???' ?????????? ??????????
??? ??????? 17, ????????????? 1, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????????»

14 ??? ??? ????? «????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????», ?? ?????? 15 ??? ?????? ??????
???????, ?????? ????????????? 1, ?? ?????:

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

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

[...]».

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

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

(2) ? ????????????? 1 ??????, ???' ?????????, ?? ????????? ??

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

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

[...]».

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

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

16. 2010. 10. 10. Kollroß ?????????? ?? ?? G-GmbH (?? ???: GA) ??
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ? GA ?????????? ??
????????????? 12. 2010. ?? ??, ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??
????? ?????? ?????????????? ?????? 30 000 ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??,
????????????? ?? 5 700 ???. ?????????????, ? ?. Kollroß ?????? ?? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? GA ?? ?????????? ?????????????? 19. 2010. 15. ??????
2010, ? GA ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? 19. 2010. ??????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????????????.

17. ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????. 2010. 10. 10. GA ?????????? ?????????????
?????????????????, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??
????????????? ?? ?????????????? ?? G? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???'
????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? 88 ?????????????, ?????? ?? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
?? ??????????????. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????.

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

19. ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???. 2010. 10. 10. ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????????, 2010. 10. 10. Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????,
?????????).

20. ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?. Kollroß ?????? ?? ??????

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

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

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

23 ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????? ? ?. Kollroß ?????????
?? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?, ?????????????, ?????????????? ??????????
????????????????. ?? ??????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????, ?? ??? ?? ?????????? ??
?????????? ?? 13?? ????????? 2014, FIRIN (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, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151) [...], ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ??????

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

?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????, ????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????? 186
??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????;

3) ????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ??????????????
??? ??? ?????? ???; ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????;»

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

27 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
?????????????, ? ?. Wirtl ??????????????, ?????? 3 ?????????????? 2010, ??? ??? Gesellschaft zur Förderung
erneuerbarer Energien mbH (??? ?????: GB), ?????????? ?????????????? 30 000 ?????, ?????? ??? ??????
5 700 ?????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ??????
????????????????? a priori ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
???????. ? ?. Wirtl ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2010, ?? ?????? ???
35 700 ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? 6 ?????????????? 2010 ??? ?????? ??? ??? GB ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
28 ?????????????? 2010.

28 ?????? 25 ?????????????? 2010, ? ?. Wirtl ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
2010 ?????????????????? 5 700 ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? Göppingen ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? GB.

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

30 ? ?????????????????? ?????? ??? Göppingen ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ??????? 2010, ?? ??? ??????? ? ?. Wirtl ?????? ?????????? 5 700 ?????? ?? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? 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) ??????? ?? ?? ????? 39, ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? 13?? ??????? 2014, FIRIN
(C?107/13, EU:C:2014:151), ? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ????
????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????
????? ??? ?????? ??? ??????????????????. ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????
??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ????????????????????? ?? ?????? ??????;

2) ????? ? ?????????? ??? 13?? ????????? 2014, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151, ?????????????
??? ?????? 58), ??? ??????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ?????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ??????
?? ?? ?????????? ???????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????
??? ?????????????????????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????: ??????? ?? ??????
186 ??? ????????? [2006/112] [...], ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???' ??????? 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, FIRIN, 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, TETS
Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ???
??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ?????? 49).

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

56 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???
?????????, ?? ?????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???

????????? ??? ????? ??? ?? ????? ?????????? (????????? ??? 4?? ?????????? 2012, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ????? 26, ??? ??? 18?? ?????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644, ????? 32).

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

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

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

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

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

62 ?????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? 13?? ??????? 2014, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151), ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ????. ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????. ?????????, ????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 65, 90 ??? 123 ??? ??????? 2006/112. ????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????.

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

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

64 ?????, ??????????????? ???, ?? ??????????? ??????????????? ??? ????????????? ??????????
????? ? ??????????????? ??? ??????????????, ? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????? ???????????????
?????????????????? ??? ?? ??????????????, ??? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????? ???
????????????? ?????, ??? ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????? ??? ??? ????????????? ???
?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????? ??????? ? ?????? ??? ?????????????????????
????????? (??., ???' ???????????, ??????????? ??? 31?? ?????????????? 2013, LVK, C?643/11,
EU:C:2013:55, ????? 48, ??? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, 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 ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ???' ?????????????, ??? ??????????????
????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????. ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????
?????????????????? ?? ??????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????
?? ??? ??????????????? ??? ??????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??????? ???
?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????????????????.

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

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

* ?????? ???????: ? ???????????