

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

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

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

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

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

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

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

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

19 ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???. ??? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?? 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 ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????
?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????? ?????? ??? ??? ???????????????.

