

62018CJ0004

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

16 ????????? 2019 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ???? ????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? (???) — ??????????? 2006/112/? — ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) —
?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ????????? — ????????????? ????????? ???????
— ??????????? 97/67/? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? — ??????
?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???
???????????????????? ??????“

?? ??????????? ???? C?4/18 ? C?5/18

? ??????? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??, ??????????) ? ?????? ?? 31 ??? 2017 ?, ??????????
? ???? ?? 3 ?????? 2018 ?, ? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????

Michael Winterhoff, ? ??????????? ?? ?????? ?? DIREKTexpress Holding AG,

?????

Finanzamt Ulm (C?4/18),

?

Jochen Eisenbeis, ? ??????????? ?? ?????? ?? JUREX GmbH,

?????

Bundeszentralamt für Steuern (C?5/18),

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

???????? ?? ??: E. Regan (?????????), ?????????????? ?? ????????, I. Jarukaitis, E. Juhász, M.
Ileši? ? C. Lycourgos, ?????,

?????????? ?????????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

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

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

—

?? M. Winterhoff, ? ??????????? ?? ?????? ?? DIREKTexpress Holding AG, ? ?? J. Eisenbeis, ?
????????????? ?? ?????? ?? JUREX GmbH, ?? C. Hahn, Steuerberater,

—

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

—

?? ????????????? ?????????????, ?? H. Leppo, ? ??????????? ?? ???????????????,

—

?? ????????????? ???????, ?? W. Mölls, L. Lozano Palacios ? L. Nicolae, ? ??????????? ??
??????????????,

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

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

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???? 2, ????? 13 ? ???? 3,
???????? 4 ?? ????????? 97/67/?? ?? ????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? 15 ?????????
1997 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????????
?????? ? ?????????? ? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?? ????????? (?? L 15, 1998 ?., ???.
14; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???? , 2007 ?., ????? 6, ??? 3, ??? 12), ????????? ?
?????????? 2008/6/?? ?? ????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? 20 ????????? 2008 ? (?? L
52, 2008 ?., ??? 3 ? ?????????? ? ?? L 225, 2015 ?., ??? 49) (????????? ??-???????? „?????????
97/67“), ????? ? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ??
28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????
(?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???? , 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
??? 7).

2

???????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????, ??????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ???
Michael Winterhoff, ? ??????????? ?? ?? ?????? ?? DIREKTexpress Holding AG, ? Finanzamt
Ulm (???????? ??????? ???, ?????????) (???? C?4/18), ? ??????? — ?????? ??? Jochen
Eisenbeis, ? ??????????? ?? ?? ?????? ?? JUREX GmbH, ? Bundeszentralamt für Steuern
(?????????? ??????? ???????, ?????????) (???? C?5/18), ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????
?? ??????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ??????????, ?????? ????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????????
????????.

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

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

?????????? 97/67

3

???? 2 ?? ??????????? 97/67, ?????? ? ???? ?? ?????? 1, ??????????? „??? ? ?????????? ?????“,
??????:

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

1.

????????? ??????: ?????, ????? ?????????? ??????????, ?????????????, ????????????? ?
???????????? ?? ????????????? ?????;

1?.

????????? ?? ????????? ??????: ?????????????, ????? ????????????????? ???? ??? ?????? ?????????
??????;

[...]

4.

?????????: ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ??????????
??????;

5.

?????????: ?????????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?
?????????????? ?? ????????????? ?????? ?? ???????????????;

6.

????????? ??????: ????????????? ?????? ? ????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????
???????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????????????????? ?????? ?????
?????? ??? ?????????? ?????????? ?????, ?????????, ?????????, ????????????? ??????? ? ?????????
??????, ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????;

[...]

9.

????????????? ??????: ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??
????????????, ?????? ??? ??????, ? ??????????????? ?? ?????????, ??? ??????????????? ?? ??????
??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?/??? ?? ????????? ?????????? ??
????????????;

[...]

13.

?????????? ?? ?????????????? ??????: ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ??
????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? 4;

[...]

17.

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

[...]“.

4

???? 2 ?? ??? ?????????? ? ?????????? „????????????? ??????“ ? ?????? ??????? 3—6.
???? 3 ?????:

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

[...]

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

—

????????????, ?????????????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? 2 ??,

—

????????????, ?????????????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? 10 ??,

—

?????? ??????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????.

[...]

7. ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ???, ??????? ??????
??????????????, ?????? ? ?????????????????? ??????“.

5

???? 4 ?? ?????????????? ?????????? ?????:

„1. ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?? ??? ?????????????. ?????????, ??????? ? ??? 21, ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

2. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????. ??????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????????????? ?????? ?/??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? [...]

????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??
?????????????(?) ?? ??? ??????????(?) ?? ?????????????? ??????. [...]“.

?????????? 2006/112

6

???? 131 ?? ?????????? 2006/112 ? ????? ?? ??? l?, „????????????????“, ????? 1, „????
????????????“, ? ??????????:

„????????????????, ??????????? ? ????? 2—9, ?? ?????????, ??? ?? ?? ??????? ??????
[?????????? ?? ??????? ?? ??????] ? ? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?????????? ??????
??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????, ?????????? ?? ??????
??? ??????????????“.

7

???? 132 ?? ?????????????? ? ????? ?? ?????? ??? l?, ????? 2, „????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????“, ? ????????? 1 ?? ?????? ??????:

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

?)

[?????????] ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????;

[...]“.

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

UStG

8

????????? ????? 4, ????? 11b ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ???????,
????????? ??-????????? „UStG“), ? ?????????????? ?? ?? ????? C?4/18 ?????????, ?????????? ??????????
?? ????? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? „????????????? ??
Deutsche Post AG, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????“.

9

????????? ????? 4, ????? 11b ?? UStG, ? ?????????????? ?? ?? ????? C?5/18 ?????????, ? ??????
????????????? ? ????? ?? 1 ??? 2010 ?, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????:

„?????????????? ??????? ?? ????? 3, ????????? 4 ?? [?????????? 97/67]. ?? ?? ??????
????????????????????, ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ????? ?? ???, ?????
????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????“.

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

???? 11 ?? Postgesetz (????? ? ?????) ?? 22 ???????? 1997 ?. (BGBl. 1997 I, ??? 3294), ?
 ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? „?????????????
 ? ?????? ?? ????????????????? ??????“ ? ??????????:

„1. ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ??
 ??? 4, ????? 1 ? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??
 ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
 ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ????? ?? ?????? ?????? ??
 ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
 ??????. ?? ?????????? ??? ??????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

2. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????
 ?????? ? ?????????????? ? ?????????? 1 ? ?????????????? ?????????????? ??, ????? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????“.

11

???? 33, ?????????? 1 ?? ??? ???? ? ?????????? „????????????? ?? ?????????? ??????????“ ?
 ??????:

„????????????????????, ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??????
 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??????????????? ??
 ?????????????????? ??????? ? ?? ?????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
 ?????????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????
 ?????????? ?????????????? ?????????? (????????? ? ?????????????? ?????????????)“.

12

???? 34 ?? ?????????? ?????? ? ?????????? „????? ?? ?????????????? ??????????“ ? ??????:

„????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????? ? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????????????
 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
 ?????????????????? ?????????????? ??????. ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??
 ??? 20, ?????????? 1 ? 2. ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. [...]“.

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

13

???? 1 ?? Post-Universaldienstleistungsverordnung (????????? ?? ?????????????????? ??????????
 ??????) ?? 15 ?????????? 1999 ?. (BGBl. 1999 I, ??? 2418), ? ?????????????? ? ?? ?????? ?
 ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????:

„1. ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????:

(1)

?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 4, ????? 2 ?? ?????? ?? ??????,
 ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? 2000 ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????????
 ??????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ???????????

??? ???;

(2)

?????????? ?? ??????????? ??????, ??? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? 20
?????????? ? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????, ??????????? ??? ??????????? ??????????
?????????? ? ? ?????????????? ??????????? ??? ???;

(3)

?????????? ?? ????????? ? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 4, ????? 1, ????? ?) ??
?????? ?? ??????. [...]

2. ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ????????? ??????:

(1)

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

(2)

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

(3)

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

(4)

?????? ? ?????????? ????????? (?????????????????? ??????, ????? ?? ??????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ???-?????? ?????? ??? ??????????????? ? ? ?????????????? ??????)“.

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

14

???? 176, ????????? 1 ?? Zivilprozessordnung (????????????? ?????????????? ??????) ??????
?????????????? ????????? ? ??????????;

„?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ???????
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ???????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. [...]“.

15

???? 182 ?? ????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??????:

„1. ?? ????????? ?? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ??
???? ??????????. [...]“

3. ????????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ? ????????? ??
??? ????????? ?? ????????????? ?????????“.

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

???? C?4/18

16

??? Winterhoff ? ?????? ?? ????????????? DIREKTexpress Holding ?? ?????? ?? ????????? ??
Amtsgericht Ulm (???????? ?? ??, ?????????) ?? 6 ??? 2011 ?., ? ?????? ? ?????????
???????????????? ?? ????????????????????? ?????? ????? ??????????. ?? ? ????????????????? ?????????? ??
?????, ?????? ????????????? ????????? ??????? ?????? ????????? ??????????, ????????????? ?? ??????
???????????? ?? ??????????. ????? 2008 ?. ? 2009 ?. ?????????? ?? ????????? ?? ??????? ????????? ?
???????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
???????????????????? ?????????????, ?????????, ?????? ?? ????????? ????? ????????????? ?? ???.

17

???? ????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????? 2008 ?. ?? ??? 2009 ?. ????????? ??????? ??
????????, ?? ????????????? ?? ????????? ? ????????????????? ?? ????????? ? ???.

18

DIREKTexpress Holding ?????? ?????? ?????? ?? ????????????????????? ????? ?????? ????? ?????????
???, ? ????? ????????????????? ? ????????? ????? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ??
?????-????????????, ?????????). ? ????? ?? ????????????????????? ????????? ??????? ??, ?????????????
?? ????????? ?????? ??, ??????? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ???
?? 2008 ?. ? 2009 ?.

19

???? ? ????? ?? ????? ????????????????? ? ????????? ????????????????????? ?? ????????????????????? ??????
DIREKTexpress Holding ? ??? Winterhoff ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????. ?? ?????
???????????? ?? ????????? ?? ?????? ????????????????? ?????????????.

20

Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ?? ??????-????????????) ????????? ????????? ??
DIREKTexpress Holding, ?? ????????????? ?? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
???????? ????????????????? ?????? ?? ??????????????????. ??-????????????, ????? ?? ??????, ?? ?????
????????, ?? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ????? 4, ????? 11b ?? UStG, ??? ????? ?????????
????? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ????????????????????? ?? ?????????? ?????????
????????? ?? Deutsche Post, ? ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????? ????????????? ?? ?????
132, ????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ????????????????? ?????????? ??
???????????? ?? ????????????????? ????????????? ??????? ?? ????????? ?? ????? ?????????????.

21

??? Winterhoff ??????? ????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ????????? ?????? ?????????????

???????? — Bundesfinanzhof (???????? ????).

22

?? ????? ?????, ????????????? ?????????? ??? ?? ????????? ????? ????????????????????? ?????, ????? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ????????????????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ????? 13 ?? ?????????? 97/67. ??-?????????, ??? ????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 3, ?????????? 4 ?? ?????????? 97/67 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????.

23

?? ????? ?????, ????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? DIREKTexpress Holding ??? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ??? „???????????? ?????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?????? ?????????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? „????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 3, ?????????? 1 ?? ?????????? 97/67.

24

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

„????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, „????????????? ?? ?????????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 2, ????? 13 ?? ?????????? [97/67], ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ????? 132, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????? [2006/112]?“.

???? C?5/18

25

??? Eisenbeis ? ?????? ?? JUREX ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 1 ??? 2011 ?, ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????. ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

26

???? 2010 ?. JUREX ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? Bundesnetzagentur (???????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????).

27

? ??????? ? 4 ????? 2010 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ??? ?
????????? ? ????, ?? ?????????? ?????? ? ? ??? ? ? ?????????????? ????????? ??????.

28

??????? ? ????? ? ? Eisenbeis, Finanzgericht Köln (????????? ?? ?????, ?????????)
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????
????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????.

29

??? Eisenbeis ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????? — Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???).

30

? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ???? C?4/18 Bundesfinanzhof (?????????????
????????????? ???) ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ? ? ?????? ?? ???? ??????????
????????????????? ?????????:

„1)

????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? — ??? 33, ?????????? 1 ? ? ?????? ?? ??????) ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ???? 3, ?????????? 4 ? ? ?????????? [97/67]?

2)

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

????????????????? ? ? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, „????????????? ? ? ?????????????? ??????“ ??
????????? ? ? ??? 2, ?????? 13 ? ? ?????????????? [97/67], ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ??, ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ???? 132,
????????????? 1, ?????? ?) ? ? ?????????????? [2006/112]?”.

31

? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ??? ? 1 ?????????? 2018 ?. ??? C?4/18 ? C?5/18 ??
????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ??????????
?????????.

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

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

32

????????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????????
?????????????????.

??-????????, ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?? ? ?????, ? ????? ????? ?? ?? ?????????
 ????? ????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?
 ????????? ?? ????? ????? ????????????? ? ????????? ?????????????, ?????????????
 ????????? ?? ?? ?? ????? ?? ????????????? ?? ????????? ? ????????? ??????????????. ?????????,
 ??? ?? ?????????, ?? ????????????? ? ????????? ????????????? ????????? ??????? ?? ??
 ??????? ?? ????????? ? ????????? ?? ????????????????? ??????? ? ?? ??????????? ?? ?????????
 ??????? ????? ????????????????? ? ????????? ????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????
 ?? ????????????? ??????, ??? ????????? ????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????
 ????????????? ?????????????.

?? ????? ??????, ? ????? ?? ????????? ??????????????? ?? ??? C?5/18 ? ????????????? ?? 15
 ????????? 2016 ?. ????????????? ????????????? ????? ? ?????????????, ?? ????????????? ??
 ????????????????? ?? ????????????? ????????? ?? ????????? ? ??? ?? ????????????????? ??????,
 ????????????? ?? ??, ?? ??? ????????????? ?????????, ?? ????????????? ?????????????
 ????????? ????????? ????????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????, ??????? ??
 ????????????? ????????????????? ?????????????, ??? ?? ?? ? ? ??? ????????????? ?? ??????? ??? ?
 ????????????????? ????????????? ?? ????????????? ??? 267 ???.

? ??? ????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ????????????? ????????? ?? ??? ?
 ????????? ?? ????????????????????? ?????? ??? ? ????????????????? ??????????, ????????? ? ???
 267 ???, ??? ????????????????? ??, ????? ? ??????? ??? ????? ? ??????? ?? ?????
 ????????????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?????????, ??? ?? ??????? — ???????
 ????????????????? ?? ??????? — ????? ??????????????????? ?? ????????????????? ?????????, ?? ?? ??? ??
 ?? ?????????, ??? ? ??????????????????? ?? ?????????, ????? ????????? ?? ????. ???????????????,
 ??? ??? ????????????? ????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ?????, ????? ??
 ??????? ? ??????? ?? ?? ????????? (???????? ?? 5 ??? 2019 ., Eesti Pagar, C?349/17,
 EU:C:2019:172, ?. 47 ? ????????????? ????????? ?????????).

?? ??? ??????, ?? ?????????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ????????????? ??
 ??????????????. ????? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????????
 ????????????? ????????????????? ??????????? ??? ?????? ? ??????? ?????????, ?? ?????????
 ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ????????? ??????? ? ????????????????????????? ?? ? ?????????
 ?? ?????? ? ????????? ?????????????????, ??????? ????????????? ? ?? ????????????? ???????????
 ??????? ??????? ?? ??????????? ? ????????????????? ??????? ?? ????????????? ? ??????? ???????, ?? ??
 ??? ??????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? (???????? ?? 5 ??? 2019 ., Eesti
 Pagar, C?349/17, EU:C:2019:172, ?. 48 ? ????????????? ????????? ?????????).

? ????????????????? ?? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ? ????? 33 ?? ????????????? ???????
 ?????, ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????????, ? ????? ????????????? ?????,
 ????????????????? ????????????? ????????????????? ? ??????????? ??? ???????, ? ??????? ?? ?????
 ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? DIREKTexpress Holding ? ??
 JUREX ??????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ?? ??????????? ???

?????????? ?? ??? ?? ??????????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112. ?
???? ??????????? ?? ????? ?? ??????????????? ??????????? ??????, ?? ????? ?????????????? ??????
?????????? ?? ????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????????
??? ????? ?????????? ??????????? ?? ????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ????? ??????????????, ?? ??
???? ??????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????.

38

?? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ????? 34 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???????????????????
? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?? ?? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? ???????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????? ??
????? ?? ??????????????? ??????????. ?????? ?????, ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ??????????????????, ?????? ?? ??????? ?????????????????? ? ??????????????? ??????, ? ??????? ??
????? ??????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????, ?????? ??????????? ??????? ?? ??????????????,
?????? ??????? ?? ????? ?? ??????????????? ?????????.

39

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

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

40

? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????, ??????????????? ?????????????? ????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?????? ????? 2, ????? 13 ? ????? 3 ?? ??????????? 97/67 ?????? ?? ??
?????????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ????
????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ??????????, ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????????
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ??
?????????????, ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????????????????????? ???????, ??????? ?? ?? ??????? ??
„?????????????? ?? ??????????????????? ???????“ ?? ????????? ?? ?????? ??????????????, ????? ?? ????
????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? „?????????????????? ??????????? ???????“
?????????? ????? 132, ??????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? 2006/112.

41

? ??????????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????? ????? 132, ??????????? 1, ????? ?) ??
????????????? 2006/112 ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????,
?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ???????, ?? ??????????????? ?? ???.

42

?????? ?????? ????? ? ??????????????, ??????????? ??????????? ????? 131 ?? ?????????????? 2006/112
????????????????????????, ?????????????? ? ????? 2—9 ?? ???????????????, ?? ??????????? ? ??????????? ???
?????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????????
?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ??????????
??????????, ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????
?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????????? ??????????? (?? ? ????
????????? ?????????? ?? 11 ??????? 2001 ?., ?????????/????????, C?76/99, EU:C:2001:12, ? 26 ? ??
26 ??? 2005 ?., Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? 24).

43

????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ???? 132 ?? ?????????? 2006/112, ??
????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ???? ??????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? (?? ? ???? ??????? ??????? ?? 26 ??? 2005 ?,
Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 22 ? ?? 21 ?????? 2016 ?,
Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 47).

44

?? ???? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ? ???, ??? ?
??????????????, ?? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? (????????? ?? 26
??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 25 ? ?? 14 ???
2007 ?, Haderer, C?445/05, EU:C:2007:344, ?. 25).

45

?????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ? ???? 132 ?? ??????????
2006/112, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????????????????????? ? ?????????????? ??
?????? ?????????, ?? ? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??????????? ??????????? ??
????????????????????? ?????. ??????????????? ?? ???? ?????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ?
???????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ???? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????
?? ??????????, ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
132, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? (?? ?
????? ??????? ?????????? ?? 21 ??????????? 2017 ?, Aviva, C?605/15, EU:C:2017:718, ?. 30 ? ?? 26
?????????? 2017 ?, The English Bridge Union, C?90/16, EU:C:2017:814, ?. 20).

46

? ???? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ???? 132 ?? ??????????? 2006/112 ? ???? ??
????????????????????? ??? ??? IX ?????? 2, ?????? ? ?????????????? „????????????????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ?????????“. ?????? ???????, ?? ?????????????????? ? ???? ????
?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ???? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????
1, ?????? ?).

47

????? ??-????????????? ?? ??????????? ?? ???? ???, ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????,
????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
(?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 23 ?????? 2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?.
46 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

48

??? ???? ?? ???? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?)
?? ?????????????? 2006/112 ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ??
????? ?????????????? ??????????????????. ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 23 ??????
2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 47).

????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ???, ????????? ? ????? 46 ?? ??????????
 ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ??-????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??-
 ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????. ???
 ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????
 97/67 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 23
 ????? 2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 33 ? 34).

? ??? ???? ?????? ?????? ??? ? ??????????, ?? „????????????? ?????????? ??????“ ??
 ??????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ??
 ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????
 ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??? 3 ?? ?????????? 97/67 (?? ? ??? ???? ?
 ??????? ?? 23 ????? 2009 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 36 ? ?? 21 ?????
 2015 ?, ?????????/??????, C?114/14, EU:C:2015:249, ?. 28).

?? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????? ?????????? ?????“, ?????????? ?? ? ?????????????? ?
 ??? ?????? ? ??? 3, ????????? 1 ?? ?????????? 97/67, ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??
 ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????, ???
 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ???, ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??
 ?????????????? ??? 3, ????????? 4 ?????????, ?? ?????? ????????? ?????? ??????
 ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ???? ?????,
 ?????????? ?? ? ?????????????, ?????????????, ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????
 ?????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ????
 ?????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????
 ??????????. ?????????????? ?????????????? ? ??? 2, ????? 4—6 ? 9 ?? ?????????? 97/67 ?????
 ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

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

?? ?????? ?????? ?? ??? 3, ????????? 4 ?? ?????????? 97/67, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?
 ??? ????? „????“, ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???-????????? ??
 ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????
 ?????????? ??????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??

?????????????? ?? ????? ??????? ??????? ????????????? ??????.

54

? ????? ??????, ??? ?? ? ????????????? ?? ?? ????????????? ????? ?????? ????? ??????????????????? ?? DIREKTexpress Holding ? ?? JUREX ??????? ??? ?????? ?? ????????????????? ??????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ????? 3, ?????????? 4 ?? ??????????? 97/67, ? ?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ????????????????? ?? ?????????????? ? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????? ??????? ?????? ????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ????? ??????.

55

? ????? ????????????? ??????? ???-???????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ????? ? ??????????????, ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????? ??? ????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ????????? ??????? ??????? ??????, ?????????? ?????????????? ??????????????. ?????????? ????????????? ?????? „???????????????? ?????????? ??????“ ? ????????? ????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ? ?? ??????, ?? ??????? ??? ?? ????????? ?????? ?????? (??, ? ????? ??????? ?????????? ?? 21 ????? 2015 ?, ?????????/????????, C?114/14, EU:C:2015:249, ?. 33).

56

? ????????????? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ????????????? ??????, ??????, ?? ????? ????????????????? ??????? ??????? DIREKTexpress Holding ? JUREX ????????????????? ?? ?? ????????????? ?????????, ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ???????.

57

??-????????????, ?????????? ????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????, ? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??, ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ??????? ???????, ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??.

58

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

59

?? ?? ??????? ??-????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ????? 3, ?????????? 1 ?? ??????????? 97/67, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? „?? ??????? ??????????????“,

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

60

????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????. ??-?????????, ?????, ?????? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, „????????????“ ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ????? 2, ????? 17 ?? ?????????? 97/67 ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

61

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

62

?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????, ? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 4,
????????? 2 ?? ?????????? 97/67 ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????.

63

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

64

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

65

?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ???
DIREKTexpress Holding ? JUREX, ?????? ?? ?????? — ?????? ?????? ?? ?????????????, ? ??????
????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? — ? ?????????????
?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?
????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??????
57 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ????? ?? „????????????????? ?????????? ??????“ ??
????????? ?? ????? 3 ?? ?????????? 97/67. ?????? ?????? ??????? ?? ????? 50 ?? ??????????????
?????????, ??????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????,
????????? ?????????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ????? „????????????? ??????????
????????“ ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ???????
????????????? ?????????????? ???????, ????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????
?????????? ?????????????? ??????????????.

66

????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?? ?? ??????? ??
?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ??????????????? ???????
?? ?? ??????? ?? ????? ?? ?????????????????? ????????. ??????????, ?????? ??????? ?? ????? 42—44
?? ?????????????? ?????????, ??????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ??????? ?? ??
?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ???, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ? ?????????????? ?? ???????.

67

??????? ????? ? ??? ??????? ? ?????????????????????, ??????????? ? ??????????? ??????????? ??
?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? DIREKTexpress Holding ?
JUREX ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? ??
?????????????????? ??????????? ???????, ? ??????? ??? ?????????????????? ?? ????? 4, ?????????? 2 ??
????????????? 97/67.

68

??-????????????, ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ????? ?? ?? ??????? ??
????????????????, ?? ?? ?????? ????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????? 132, ??????????
1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?????????? ?? ?????? ????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ????????. ??????????, ??? ?? ?????????? ??????????
?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????? ???
?????????????? ???????????, ??????????? ? ?????? 42—44 ?? ??????????????? ?????????, ?? ? ? ??????????? ??
?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? (?? ?????????????? ??.
????????? ?? 28 ??? 2007 ?., JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association
of Investment Trust Companies, C?363/05, EU:C:2007:391, ? 46 ? ?????????????? ??????????
????????????).

69

????????????????????, ??????????? ? ?????? 65 ?? ??????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ?
?????????? ?? ????? 3, ?????????? 7 ?? ?????????????? 97/67, ?????????? ?????? ?????????????????????? ???????
?????????? ??????? ??????????????????, ????? ? ?????????????????????? ???????.

70

?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????? ??????? ?? ??
????????????? ??????????? ? ?????????????? „????????????????? ?????????“, ?????????????? ? ????? 3 ?? ??????????????
97/67, ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????????????? ???????
????? ?????????????????????? ? ??????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,

?? ??????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ???
?????????????. ???????? ??????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????? ?? ????? 62 ??
????????????? ???????, ??? ????? ????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????????, ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ???????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ??
???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ??????????? ???
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????.

71

?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???
2, ????? 13 ? ??? 3 ?? ?????????? 97/67 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????,
????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??
????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????????????? ??????“
?? ??????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ???
?????? ?? „????????????????? ?????????? ??????“ ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
???????????? 2006/112.

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

72

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

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

???? 2, ????? 13 ? ??? 3 ?? ??????????? 97/67/?? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ??
15 ????????? 1997 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??
????????????? ?????? ? ??????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????????
? ??????????? 2008/6/?? ?? ??????????????? ??????????? ? ?? ?????? ?? 20 ????????? 2008 ?.,
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ??????????? ??? ??????, ??
?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ??
?????? ?? „????????????? ?? ?????????????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? ??????????????, ??? ??
???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
?? „????????????????? ?????????? ??????“ ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????????? ??????????.

??????

(*1) ??? ? ? ??????????????: ??????.