

—

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

—

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

—

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

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

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

?????????

1

?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ??????? 13, ???
??? ??????? 3, ????????????? 4, ??? ????????? 97/67/?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????, ??? 15?? ????????????? 1997, ????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??????????? ??? ?? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (?? 1998, L 15, ? 14), ?????? ?????????????????? ??
??? ????????? 2008/6/?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 20??
????????????????? 2008 (?? 2008, L 52, ? 3, ??? ?????????????? ?? 2015, L 225, ? 49) (??? ??????:
???????? 97/67), ?????? ??? ??? ????????? 132, ????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????
2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2

?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ???
Michael Winterhoff, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? DIREKTexpress Holding AG, ??? ???
Finanzamt Ulm (????????????????? ?????? ??? 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?

????? ???? ??????? ?? ??????? ????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ???/? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????
??????????????. [...]

?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ??? ??????? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????. [...]]»

? ??????? 2006/112

6

?? ?????? 131 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 1, ?? ??????
«????????? ?????????????», ??? ?????????????????? «?????????????» ??????? IX, ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????????? ?? ??? ?????????????
?????? [...] ????????????? [??? ?????????? ??? ???????] ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????»

7

?? ?????????? 2, ?? ?????? «????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????», ???
?????? ??????? IX ?????????????????? ?? ?????? 132 ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ???????, ?????
????????????? 1, ?? ?????:

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

?)

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

[...]».

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

? UStG

8

????????? ??? ?????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (??????
??? ??? ?????? ??????? ??????????, ??? ?????: UStG), ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?????????? C24/18, ??????????????????, ?????????? ??? ??????? 4, ??????? 11b, ???
?????? ??????, «?? ?????????? ??? Deutsche Post AG ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
?????????????».

9

????? ??? UStG, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? C25/18,
????????? ?????? ?????? ??? 1?? ?????????? 2010, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????
??? ?????????? 4, ??????? 11b, ??? ?????? ??????:

«????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3, ?????????????? 4, ??? [????????? 97/67]. ?
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ??????????????,

?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?? [????????? ?????????????? ??????????? ???],
?????? ?? ????? ????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???
????? ???????.»

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

10

?? ????? 11 ??? Postgesetz (????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ??? 22?? ???????????
1997, BGBl. 1997 I, ? 3294), ??? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????, ?? ????? «????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????», ?????????? ??
?????????:

«1. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
???????? 4, ??????? 1, ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???. ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ??
???????? ?????????????, ???? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????, ?????????????? ?? ??????
?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??
?? ?????? ?????????????? ??????????????».

2. ? ?????????????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????,
????????? ?????????? ??????? ?? [Bundestag (????????????????? ?????????????????, ?????????)] ??
??? [Bundesrat (????????????????? ??????????????, ?????????)], ??????? ?? ?? ??????????? 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, ?????????
с, ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????. [...]

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

(1)

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

(2)

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

(3)

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

(4)

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

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

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

20

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

21

? ?. Winterhoff ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? Bundesfinanzhof
(????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????), ?????????? («Revision») ?????? ??
?????????? ??????.

22

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

23

?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????
????? ? DIREKTexpress Holding ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????????????? ?? ?? «????????? ?????????????????? ??????????», ?????? ?? ??????
?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????, ?????? ?????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????, ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????. ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? «????? ?????? ?????????», ?????? ?? ?????? ??
???????? 3, ?????????????? 1, ?? ?????????? 97/67.

24

??? ?? ?????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????????.

«????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????

???????? ? ??????? ????????????? ????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????? ??????????
 ???????? [????????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????????? –????? 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

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

33

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

34

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

35

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

?? ?? ????????????? ??????????, ?? ????? ??????? ?? ????????????? ??? ??????, ?? ?????? ????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ????? 2, ?????? 13, ??? ?? ????? 3 ??? ????????? 97/67 ????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?? ??????, ?? ??????? ????????? ??????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????, ????????? ?? ??? ?????????? ??? ????????? ?????????, ????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????? «?????? ??????? ?????????? ??????????», ??? ?? ??????? ?? ?? ??? ??????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? «????????? ?????????????? ??????????», ????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112.

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

???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????, ????? ?? ?????? 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).

?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 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).

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

?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????, ????? ?????? ?? ?????? 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 ?????????????????? ???
????????? 2, ?? ?????? «????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????», ???
??????? IX ??? ?????????? ??????. ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 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).

49

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

50

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

51

???? ?????? ??? ?? ????? ?????? ??? «????????????? ?????????????? ?????????????», ? ?????? ????
????????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? 1, ??? ????????? 97/67, ????? ?? ?????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????? ?? ??? ?? ??????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????, ?
?? ?????????????? 4 ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????, ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????????, ?? ????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????
??? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????? ?????. ?? ?????? 2, ?????? 4 ??? 6 ??? 9, ??? ????????? 97/67 ?????????,
????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????.

52

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

53

??? ?? ?????? ?? ??????, ??????, ??? ?????? 3, ?????????????? 4, ??? ????????? 97/67 ???,
?????????????, ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? «?????????????????» ?????????????? ???, ?????????? ???
????????? ?????? ?????????, ???' ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?? ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????.

54

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

55

???????, ?????????????, ????????, ??? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
?????????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
???????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?????????????. ??????????, ? ??????? ?????? ??? «????????? ?????????????? ??????????» ???
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ???????, ??? ?? ???????
??? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? (?????. ??????? ??? 21?? ????????? 2015, ?????????
???? ?????????, C7114/14, EU:C:2015:249, ????? 33).

56

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

57

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

58

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

59

??????????, ?? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? 3, ????????????? 1, ??? ????????? 97/67, ???
??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? «??? ?????? ??? ??????», ??? ??????????? ??
????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????, ??? ??????????????, ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ??????????
?????????????

60

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

61

62

63

64

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) ??????? ??????????????????: ? ?????????????.