

62018CJ0573

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

??? 9?? ?????????? 2019 (*1)

«????????????? ?????????? – ???? ?????? 77/388/??? – ????? 11, A, ?????????? 1, ?????????
?? – ???? ?????????? ??? ?????? – ?????????? ?????? ????????????? ?? ??? ???? – ??????????
(??) 2200/96 – ????? 11, ????????????? 1, ??? ????? 15 – ?????????? ?????????? ??????????
???????????? ??? ????? ?????????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ?????????????????????
??? ??? ?????????? ?????????? ??? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????
??? ?????? ?????? – ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????
????????»

???? ?????????????????????? ?????????? C?573/18 ??? C?574/18,

?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??? ?????? 267 ???? , ???
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????), ??
????????????? ??? 13?? ????????? 2018, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???? 13
???????????????? 2018, ??? ?????????? ??? ??????

C GmbH & Co. KG (C?573/18),

C-eG (C?574/18)

????

Finanzamt Z,

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

????????????? ??? ???? I. Jarukaitis (?????????), ???????? ?????????, M. Ileši? ??? ?. ?????????, ?????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

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

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

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

—

? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? S. Eisenberg,
??? ?????????? ??? ??? S. Eisenberg,

—

? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,

—

? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? R. Pethke,

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

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

?????????

1

?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 11, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ??? ??????? 20 ??? 27 ??? ?????? ????????? 77/388/???
??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????:
????? ???????).

2

?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? C GmbH & Co. KG
??? C-eG, ???????, ??? ??? Finanzamt Z (????????????????? ?????? Z, ??????????, ??? ?????:
????????????????? ?????), ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
(????).

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

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

3

?? ??????? 11, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????? (??) 2200/96 ??? ?????????????????, ??? 28??
????????????? 1996, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? (??
1996, L 297, ?. 1), ????? ?? ?????:

«??? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????, ?? “????????? ??????????” ?????????? ??? ???? ????
?????????:

?)

?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 1, ?????????????????? 2:

i)

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

[...]

?)

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

[...]

3)

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

[...]

5)

?? ???????????? ?? ???????????????? ???????? ?? ???????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?? ???????????? ?? ?? ???????????????? ?????????????????? ???????? ?? ???????????????? ??
????? 15?

[...]».

4

?? ?????? 15, ???????????? 1, ?? ???????????? 2200/96 ?????? ?? ??????????:

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

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

5

?? ?????? 11, A, ???????????? 1, ?? ?????? ?????????? ???????? ?? ?????:

«???? ?????????? ?? ?????? ?????:

?)

??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????? ?), ?) ?? ?) ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

[...]».

6

?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????:

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

?)

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

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

[...]».

7

?? ????? 27 ??? ?? ????? ??????? ?????? ?? ?????:

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

[...]

5. ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ????? ??? 1? ????????????? 1977 ?????? ?????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??????????????, ??? ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ??? 1? ????????????? 1978 ??? ?? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? 1.»

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

8

?? ?????? 1, ????????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ?????? ?????????), ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? (??? ?????: UStG), ??????????? ?? ??????????:

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

1.

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

[...]»

9

????? ?? ?????? 3 ??? UStG:

«(1) ?????????????? ????? ?????????????????? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ? ?????? ? ??????? ??? ?????????? ???' ??????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ?????????? ???' ??????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? (????????????? ??? ?????????? ?????????????).

[...]

(12) ?????????????? ?????????????? ????? ? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ???????

?????????»

10

?? ????? 10 ??? UStG ?????? ?? ?????????:

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

(2) [...] ?? ?????????? ?????????? (????? 3, ?????????? 12, ?????? ?????????), [???] ?????????????? ??? ?????????? ?????? (????? 3, ?????????? 12, ?????? ?????????) [...] ? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????.

[...]

(4) ? ?????? ?????????? ?????????????:

1.

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

[...]

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

(5) ? ?????????? 4 ?????? ???' ?????????? ?????? ?????? ?????????????:

1.

???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ??? 5, ??? Körperschaftsteuergesetz (????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ??? ????: KStG), ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ?? ??? ???, ??? ?????????? ???, ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

2.

[...]

?? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? 4 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1.»

11

?? ????? 1, ??????????? 1, ??? KStG ?????? ?? ?????:

«?????????? ??????????? ???? ???? ??????? ????????? ?? ????????? ??????? ???????, ??????? ????????? ??? ??????? ????????????, ??? ??????? ?? ????????? ? ??? ???? ???? ???? ???????;

$$[\dots]$$

5.

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

$$[\dots] \gg.$$

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

12

? ???????????? ?? ?????? ?????? ???? ????????? C?573/18 ?????? ????????? ??????? ?? ???????
 ?????? «GmbH & Co. KG». ? ????????? ???? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????
 ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? 2005 ??? 2006.

13

? ???????????? ?? ?????? ?????? ??? ???????? C?574/18 ?????? ???????? ?????? ?? ??????
 ?????? «eingetragene Genossenschaft»? «eG», ??? ?????????????? ?????????????????? ??
 ???????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?? ???????????? ?????? ?????????????????? ??
 ???????? ?????? ??????????????????. ? ?? ?? ?????????????????? ???????????? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? 2002 ?? 2003.

14

?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???, ??? ? ? ????????? ???? ?????????? ???,
 ?????????????? ?????? ?? ? ??????????. ?? ? ? ????????? ???? ? «?????????? ??????????»,
 ??? ? ? ?????? ?? ?????? 11 ? ? ??????????? 2200/96, ????????? ? ? ????????? ? ?
 ??????????????? ? ? ?????????? ? ? ???? ???? ????.

15

??????? ?? ?? ????? 15 ??? ?????????? ?????, ?? ??????????????? ??? ?????? ??????
 ????????????????? ? ??????? ??? ??????????????? ??????. ?? ?? ??? ???? ????
 ?????????? ??????? ??????? ??????????? ?????????? ??? ???? ??????? ?????????? ??????,
 ??? ???? ?????? ??? ?????? 1, ??????????? 1, ?????? 5, ??? KStG, ????????????????? ?? ????
 ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ???? ???? ???? ????
 ????????????????? ??????????? ??? ??????????? ??????. ?? ?????? ??? ?? ???? ???????
 ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????? ??? ???' ?????? ??????????
 ??????????????????? ??? ?????? ??? ??????????? ???????????,

16

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

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

17

??? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? C?573/18 ?????? ??????
?????????????, ????? ?????????????, ?? 50 % ? ?? 75 % ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ?? ?? ??????
????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????
????????? C?574/18 ?????? ?????? ?????????????? ?? 50 % ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ??
????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????.

18

?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? «?????????????????
?????????», ????? ??? ?????? ??? ?????? 15 ??? ?????????????? 2200/96. ? ?? ??? ??????????????????
????????? ??????????, ????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
C?573/18, ?? 1,75 % ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? C?574/18, ?? 3 % ??? ?????? ?????????? ???
?????????????. ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????.

19

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

20

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

21

?????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????, ? ?????????? ??? ???????, ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ??, ??? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??????, ??? ?? ? ??????? ??
????????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ??????????. ? ?????????????? ???
????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????, ??
????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??, ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ?????? 1, ??? UStG, ??
????????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????????? 4, ??? ?????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???????????????.

22

?? Finanzgericht (????????????? ?????????????, ?????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????????
?????. ??????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? 10, ?????????????? 1,
?????? ??????????, ??? UStG. ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

23

?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Finanzgericht
(????????????????? ??????????????) ?? ??????? ?????????????? (Revision) ?? ??????? ?????????
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????).

24

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

25

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

26

??? ?? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? C?573/18 ??
C?574/18:

«1)

??? ???????????? ??? ???? ???? ?????? ?????, ??? ??? ?????? ????????? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? 11, ?????????? 1, ??? ??? ?????? 15 ??? ?????????? [2200/96]
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ?????? ???
???????????? ?????, ??? ????? ????????????? ???????? ??? ??? ?????????? ??? ????? ??????:

?)

?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????,
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????? ???' ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??
?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???????
????? ? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????

?)

?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
???? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ???, "????????? ???
????????? ?????? ?? ??? ???? ???? ?????????? ??????" ??? ??? ?????? ??? ?????? 11, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????? [...], ?? ?????????????? ? ????? ?????????? ???
????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 15 ???
????????????? 2200/96, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ??????????????

2)

?? ?????????? ???, ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????
?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????, ??? ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????: ?????????, ??? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ???????, ?? ?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? [?????
????????] ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? [?????
????????], ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ?????? 1, ??? UstG, ??????? ?? ?? ?????? ????
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ????? ?????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????
???? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????

3.

?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????: ?????? ??? ???? ??? ???? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (????? 20 ??? [????? ?????????]);»

27

?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 4?? ?????????? 2018, ?? ?????????? C?573/18
?? C?574/18 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
?????? ???????????.

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

???? ?????? ?????? ? ???? ?????????? ?????????? ??? ???????, ??????????????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ????? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? (????????? ??? 15?? ???????
2004, ?????????? ??? ??????????, C?144/02, EU:C:2004:444, ????? 29 ??? ???
????????????????? ??????????).

33

?????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ??????????????, ?? ??????
?? ?????????????? (????????? ??? 15?? ??????? 2004, ?????????? ??? ??????????, C?144/02,
EU:C:2004:444, ????? 30 ??? ??? ?????????????????? ??????????).

34

?? ?? ??????, ? ?????? «????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ???», ?? ?? ??????
?? ?????? 11, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ??????, ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? (????????? ??? 15?? ??????? 2004,
????????? ??? ??????????, C?144/02, EU:C:2004:444, ????? 31 ??? ??? ??????????????????
?????????).

35

?????????, ?? ????? 11, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ??? ??
?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????
????????? ??? ?????, ?? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ???
??? ?? ??? ?????????.

36

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

37

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

38

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

????? ????? ?????????????? ?????? ?????????? «?????????????» ??? ?????????????? ??? «????? ?????????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 11, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????????, ????? ????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ????? ?????? ?????????? ????????? ???, ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ????????? ?? ?????? ????

????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????, ????????? ?? ?? ?????? 15

??? ?????????????? 2200/96.

39

?????, ?????? ?? ?????????? ???, ???? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 35 ??? 38 ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

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

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

??? ??? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????????????????? ???

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

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

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

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

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

40

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

????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ???

????????? ??? «????????? ??????????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 11 ??? ?????????????? 2200/96,

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

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

????????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 15 ??? ??????????????

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

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

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

?????????

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

41

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

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

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

42

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

????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?' ????

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

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

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

[illegible]

(?????????)

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