

62019CJ0346

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

??? 17?? ???????????? 2020 (*1)

«???????????????? ??????????? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ??????????? ??? ??? – ??????? 2008/9/? – ?????? 8, ????????????? 2, ??????????? ?? – ?????? 15 – ??????????? ??? ??????????? ??? ????????????? – ??????? ?????????????»

???? ???????? C?346/19,

?? ????????????????? ??????? ????????????????? ??????????? ??????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ??????????? ?? Bundesfinanzhof (???????????????? ??????????????, ???????????) ?? ??????????? ??? 13?? ??????????????? 2019, ? ?????? ??????????? ??? ??????????????? ????? 2 ?????? 2019, ??? ??????????? ??? ???????

Bundeszentralamt für Steuern

?????

Y?GmbH,

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

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

?????????? ??????????????: E. Tanchev

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

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

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

—

? Y?GmbH, ?????????????????? ??? ??? G. Thurmayr, Steuerberater, ??? ??? S. Ledermüller, Steuerberaterin,

—

? ?????????????? ???????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? S. Eisenberg,

—

? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? R. Pethke,

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

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

????????

1

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 8, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??? ?????? 15 ??? ????????? 2008/9/?? ??? ?????????????, ??? 12?? ????????????? 2008, ??? ??? ????????????? ????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ????????? 2006/112/??, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (?? 2008, L 44, ? 23), ?????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2010/66/?? ??? ??????????????, ??? 14?? ????????????? 2010 (?? 2010, L 275, ? 1) (??? ?????: ????????? 2008/9).

2

? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Bundeszentralamt für Steuern (????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??????????) ??? ??? Y?GmbH, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?????? ?? ?????? ?????????.

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

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

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

3

?? ?????? 170 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2008/8/?? ??? ??????????????, ??? 12?? ????????????????? 2008 (?? 2008, L 44, ? 11) (??? ?????: ????????? 2006/112), ????????????? ?? ?????:

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

?)

????????? ??? ????????? 169,

?)

????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 197 ??? ?? ?????? 199.»

4

????? ?? ?????? 171, ?????????????? 1, ??? ?? ??? ??????????

«? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ???

?????????????? ?? ?????, ????? ?????? ??????????????????? ?? ????? ??????? ??????,
????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
???????? 2008/9/??.»

5

?? ????? 178, ?????????? ??, ??? ?? ????? ?????????? ??????????? ???, ??? ?? ????? ?? ?????????????
?????????? ??? ?????????????? ????????????, ? ?????????????? ????? ?????? ?????????, ????? ?????? ???
????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ????
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? XI, ?????????? 3, ?????????? 3 ??? 6, ???
????????? ??????.

6

?? ????? 226 ??? ????????? 2006/112, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 4 ??? ????????????? 3
??? ????????? XI ??????, ????? ?? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ????????? 220 ??? 221:

[...]

2)

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

[...]».

? ??????? 2008/9

7

?? ????? 1 ??? ????????? 2008/9 ??????? ?? ?????:

«? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
[???] ??? ?????????????????? ??? ?????? 170 ??? ????????? [2006/112]».

8

?? ????? 2 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

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

[...]

5.

?? “?????” ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????.»

9

?? ????? 3 ??? ??????? 2008/9 ?????????? ?? ?????:

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

?)

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

?)

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

i)

?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 ? 160 ??? ????????? [2006/112]?

ii)

????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 197 ??? ?? ?????? 199 ??? ????????? [2006/112].»

10

????? ?? ?????? 5 ??? ?? ?????? ?????????:

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

?)

????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 169 ?????????? ?) ??? ?) ??? ?????????? [2006/112]?

?)

????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 197 ??? ?? ?????? 199 ??? ????????? [2006/112], ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????????????????

?? ??? ?????????????? ??? ??????? 6, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ????????? [2006/112], ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????????????????»

11

?? ????? 7 ??? ????? ????????? ?????????? ?? ?????:

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

12

?? ????? 8, ??????????? 2, ??? ??????? 2008/9 ?????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? 1, ? ?????? ????????????? ?????? ??
????????????????, ??? ????? ??????? ?????? ????????????? ??? ??? ????? ????????????? ? ?????????????
????????????, ?? ?????????? ??????????:

?)

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

?)

?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?
???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??
???????? ?????? ?????????????? ????????? ?? ?? ?????? 239 ??? 240 ??? ??????? [2006/112]?

?)

?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????? ??? ??????? ??????? ?????????????
????????? ?? ?? ?????? 215 ??? ????????? [2006/112]?

?)

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

?)

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

??)

?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????????????????? ????????? ?? ?? ??????
5 ??? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? 6, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
???????????????

?)

???? ?????????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 6,
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???????

?? ???? ??? ????????????? ?????? ??? ?????????, ????????????? ?????? ?? ????
 ????????? ??? ?????? 9.»

?? ????? 10 ??? ?? ??? ??????? ??????????? ?? ?????:

14

«1. ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? 30
 ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????? ??????????????. ? ??????
 ?????????????? ???????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
 ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 8.9 ??? 11.

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

???? ?? ????? 20 ??? ????? ????????

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

2. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

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

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

16

?? ????? 61, ????????? 1, ??? Umsatzsteuer?Durchführungsverordnung (?????????????
???????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????), ?? ??? ??? ?? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??? 2012, ?????????? ??
????:

«? ?????????????? ??? ????????? [?????] ?????????????? ?????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ??????
?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????»

17

?? ??? ?????? ?????????, ??? ????????? 2, ??? «? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????? ?? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
?????????».

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

18

???? 29 ????????? 2012, ? Y, ?????? ?????????????? ??? ??????, ?????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ????????????? 2012, ??? ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????
????????????????? ???.

19

??? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ? Y, ?? ?????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????,
????????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ???
?????????

20

?? ?????? ??? 25?? ????????? 2013, ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????

21

???? 8 ????????????? 2013, ? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????

22

? ??????? ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????
??? 7?? ????????????? 2014.

23

???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????
???? ?????????????? ??? ? Y ??? ?????? ?????????? ??????? ??????????????, ????????? ?? ??? ??????????
??? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ??? 30 ?????????????? 2013.
????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?????? ??? ?
?? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? Y ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????.

24

????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?? Finanzgericht Köln
(????????????????? ?????????????????? ??????????, ??????????), ?? ?????????? ??? 14?? ?????????????????? 2016,
?????? ?????? ?? ??????? ??? Y ?? ?? ??????????, ???????, ??? ? ??????????, ?????? ??????, ???
????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ???????
?????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ???, ??????????, ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????? ?? «?????????????????».

25

? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof (?????????????????
????????????????? ??????????????????, ??????????), ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??? Finanzgericht Köln
(????????????????? ?????????????????? ??????????) ?????????????? ??? ?????? 8, ?????????????? 2, ??? ?????????
2008/9.

26

?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????) ??????????????, ??????????, ?? ?
????? «?????????? ??? ??????????????????» ??? ?????? 8, ?????????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????????? 2008/9
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????????

27

?????????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????) ?????????????????? ??? ?
????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? «?????????? ???
?????????????????» ??? ??????? 8, ?????????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????????? 2008/9 ??? ??? ?????????
???, ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????? ? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ?????? ???????.

28

?? ?? ??, ?? ?? Bundesfinanzhof (???????????? ?????????? ??????????), ?? ??
?? ?? ?? ??????????????. ?????????????, ?? ?? ?????? ??????????, «?? ??????????
?? ?????? 8, ?????????? 2, ????????? ??, ?? ?????? 2008/9 [...] ?????????? ??????, ??
?? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ??????????
???? [????????? ?????????????? ??????????] ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??».

29

????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ? ??????????, ??????
????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? 226, ?????? 2,
?? ?????? 2006/112. ?????????, ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????,
?? ?????? ?????????.

30

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

31

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

32

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

33

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

«1)

???? ?? ?????? 8, ?????????? 2, ????????? ??, ?? ?????? 2008/9 [...], ?? ?? ?????? ?
????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??
????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??
????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??

??????????;

2)

?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????: ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?????????????, ??? ???? ?????? ?? ?????? 15, ?????????? 1, ??????
?????????, ?? ????????? 2008/9, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????;

3)

??????, ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ???
????? ??? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??? ???? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????????????, ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????, ??, ?? ???
?????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??????;»

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

34

?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
??????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 8,
????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2008/9 ?????? ??
?????? ??, ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
?????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
??, ?????????, ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??? «????? ??????????» ???
?? ?????? ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2008/9 ?? ?? ?????? ?????? ??????
???

35

?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? 170 ?? 171 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ??
????? 3 ?? 5 ?? ?????????? 2008/9, ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? [????????? ?? 18? ?????????????? 2020, ?????????? ???
????????????? (????????????? ?? ?? – ?????????????), C?371/19, ?? ??????????????????, EU:C:2020:936,
????? 76].

36

????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 2008/9, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? [????????? ?? 18? ?????????????? 2020,
????????? ?? ?????????????? (????????????? ?? ?? – ?????????????), C?371/19, ?? ??????????????????,
EU:C:2020:936, ?????? 78 ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????].

37

?? ????? 171, ????????? 1, ?? ????? 2006/112 ????????? ?? «[?] ????????? ?? ??
???? ????????????? ?? ???, ?? ?? ????? ????????????????? ?? ????? ????? ???
???????????????? ????? ????? ????? ????????? ? ????????? ????????? ????????????? ??
????, ??? ????? ????????????????? ?? ????? ??????, ????????????????? ??????? ?? ??
???????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????? 2008/9/??». ?? ?? ?????
??, ? ????? 2008/9 ????????? ????????? ????????? 2006/112 ????????????? ??
???????????????? ?? ????????????? ?????????????????????????.

38

???? ?? ????? 15, ????????? 1, ????? ?????, ????????? ?????????, ?? ????? 2008/9, ?
???????????????? ??????????? ?? ????? ????????????? ????? ????? ? ????? ????????? ??
?? ????????? ?? ????????? ?? ????? 8, 9 ?? 11 ?? ?????????????.

39

????????, ????????????????? ?? ?? ?? ????????? ?? ????? 8, ????????? 2, ????????? ??, ??
???????? 2008/9 ????????????? ????? ?? ? ????????? ?? ?????, ????????????????? ??
???????? «???????? ?????????????», ????????????? ?? ????? ?? ????? ?????, ????????????????? ?????
??????.

40

?? ????????? ??, ????????????????? ??, ????????? ?? ????????????? ????? ????? ????? ??
???????? 2006/112 ?? ?? ????????? 2008/9, ?? ????? ?? ????????? ????????????? ????? ??
?? ????????????? ????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?? ? ?? ????? ??????
???????????????????? ?? ?? ? ????? ????? ?? ?? ?????????.

41

??????, ??????? ?? ??????????? ?? ?????, ?? ????? ????????? ?? ??, ?????? ?????????????
?? ????????????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ????? 226, ????? 2, ?? ?????
2006/112 ????????? «???????????????? ?????? [...] ? ?????? ????????????????? ?? ???????????
???????????? ??????».

42

?? ?? ?????, ? ??????? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????? 8, ????????? 2,
?????????? ??, ?? ????????? 2008/9 ????????????? ?? ????????????????? ?????? ? ?????
???????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????.

43

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

44

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

????????????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????, ???' ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? (??.,
???' ??????????, ?????????? ??? 21?? ?????????? 2018, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933,
????????? 41 ??? 42).

45

???? ? ? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ????? ??? ? ? ?????????? ????? ?????????, ??
????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????
????????????????? ??? ? ? ?????? ??? ??? ??? ????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ????. ??? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ??? ??????????????
????????????????????, ?????????????????? ??? ????????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ??????????????
??? ?? ? ? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ??????????, ?? ?????? ?????? ??? (????????? ??? 2??
?????? 2019, Sea Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ?????? 35 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

46

?? ?????????? ?????? ?????????? ???, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????, ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????, ??????????, ?? ??????????????????. ?? ?????????? ?????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
[????????? ??? 18?? ?????????????? 2020, ?????????? ?????? ?????????????? (????????????? ??? ??? –
?????????????), C?371/19, ?? ?????????????????????, EU:C:2020:936, ?????? 79 ??? ?????? ?????????????????????
?????????????].

47

? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?
??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
[????????? ??? 18?? ?????????????? 2020, ?????????? ?????? ?????????????? (????????????? ??? ??? –
?????????????), C?371/19, ?? ?????????????????????, EU:C:2020:936, ?????? 80 ??? ?????? ?????????????????????
?????????????].

48

?????????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?? ? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? [????????? ??? 18?? ?????????????? 2020, ??????????
????? ?????????????? (????????????? ??? ??? – ??????????????), C?371/19, ?? ?????????????????????,
EU:C:2020:936, ?????? 81 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????].

49

????????????, ???, ?? ?? ????? 20 ?? ?????? 2008/9 ?????? ?? ?????? ?????
?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????
?? ????????? ? ????????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?
?????? ?????, ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????
?? ????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???.

50

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

51

???? ?????????? ??, ? ??? ?? ?????????????????? ?? ? ??? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?
?????? «???? ??????????», ??? ?? ?????? ?? ?????? 15, ??????????? 1, ?? ???????
2008/9, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? 20, ????????????? 1, ??
????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????
?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? [????? ??????? ??
18?? ?????????? 2020, ?????????? ?? ?????????? (????????? ?? ?? – ??????????),
C?371/19, ?? ?????????????????, EU:C:2020:936, ????? 88].

52

?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????? ? ??????????????
????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 18?? ?????????? 2020,
????????? ?? ?????????? (????????? ?? ?? – ??????????), (C?371/19, ?? ?????????????????,
EU:C:2020:936, ????? 74), ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 10 ??
????????? 2008/9, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????, ? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??????????????

53

????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????? ?????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? [????????? ?? 18?? ?????????? 2020, ?????????? ??
????????? (????????? ?? ?? – ??????????), C?371/19, ?? ?????????????????, EU:C:2020:936,
????? 82 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????].

54

????? ?????????, ?????? ?????, ?? ? ????????? ????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????????????, ?????? ??? ????????? 2008/9.

55

??????, ???' ?????????? ??? ?????? 10 ??? ????????? 2008/9, ?? ?????? ????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? 1000 ????? ? ?? ?????????? ??? ??????? ????????? –?? ??
????????????? ?????? ??????????? ?? 250 ????? ? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ????????? ??
????????????? ?????? ?????????.

56

??????????, ????? ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????
? ?????????? ?????????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ???????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????????? ??????? 10.

57

????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ??
?? ??????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??
?????? 20, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2008/9, ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ???.

58

????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 8, ?????????????? 2, ??????????? ??, ??? ??
?????? 15, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2008/9 ?????? ??? ??????? ???, ?????? ?????????? ??????????????
??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ??????? ? ???????
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ???????????, ??? ?????????? ??????? ? ???
?????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ??? ? ?????????? ?????? «????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 15, ??????????????
1, ??? ?????????? 2008/9 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ????. ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????,
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????????????? ??????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???
??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ? ??????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 20, ?????????????????? 2, ??? ?????????? 2008/9, ? ??
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????.

59

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

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

[illegible]

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

?? ????? 8, ?????????? 2, ?????????? ??, ??? ???? ????? 15, ?????????? 1, ??? ??????
2008/9/? ???? ??????????, ??? 12?? ???????????? 2008, ??? ??? ?????????? ??????????
????????? ??????? ? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????
??????? 2006/112/? ,? ?????????????? ??? ????? ???? ?????????????????????? ??? ?????? ??????
????????????? ????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ????? ?????????????????? ?? ???
??????? 2010/66/? ???? ?????????????, ??? 14?? ???????????? 2010, ?????? ??? ??????? ??? ?????
??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????, ????? ?????? ??????? ? ??????? ?????????? ??????? ??? ???????????????? ???
?????????????? ???, ??????????, ??? ?????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????, ? ??????????????
????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ????? «????
?????????????» ????? ??? ?????????? ??? ??????? 15, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2008/9, ?????
????????????????????? ?? ??? ????????? 2010/66, ??? ?? ??????? ????? ?????????? ??? .??? ?????????? ???
????????????? ?????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?
????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 20, ?????????????? 2,
??? ?????????? 2008/9, ????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2010/66, ? ?? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????

(?????????)

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