

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

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

9 ??? 2020 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/? — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? —
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ????? ? ?? ??????????????
???????? — ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? — ???????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????“

?? ???? C374/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ??
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 27 ???? 2019 ?, ?????????? ?
????? ?? 13 ??? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

HF

??????

Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler

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

????????? ?? ??: L. S. Rossi, ?????????????? ?? ??????????, A. Prechal (?????????????), ?????????????? ??
?????? ?????????, ? N. Wahl, ??????,

????????????? ??????????: G. Hogan,

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

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

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

— ?? HF, ?? M. S. Thum, Steuerberater,

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

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? L. Lozano Palacios, J. Jokubauskait? ? R. Pethke, ?
????????????? ?? ??????????????????,

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

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

??????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????? 185 ? 187 ??
???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ???????? ??
??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? HF ? Finanzamt Bad Neuenahr-
Ahrweiler (????????? ???????? ??? ?????????-?????????, ??????????) (????????? ??-?????????
„????????????? ??????“) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????? HF ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ????????
? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ???.

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

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

3 ?????????? ????? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ???????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????.

4 ??? 168 ?? ??? ???? ?????????????? ??????:

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

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

[...]“.

5 ??? 184 ?? ?????????????????? ??????:

„????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ??-????????? ??? ??-
?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ??????“.

6 ?????????? ????? 185 ?? ?????? ??????????????:

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

2. ??? ???? ?????????? ?? ?????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??
? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????? ??
????????????????, ?????????? ??? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 16.

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

7 ???? 187 ?? ??????????? ?? ?? ??????????:

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

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

? ????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? 20 ??????.

2. ????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ??????????
????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?? ??????? — ??
?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ???.

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

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

8 ???? 15a, ????????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?
????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (??????? ??-??????? „UStG“),
?????:

„????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ????????????, ?????? ?? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????, ??
?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??????????
??????, ? ?????? ? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????????????????
????????. ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ???????, ?? ?????? ??
????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?? ?????????
?????? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?? ?????? ? ?????????????“.

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

9 ????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???. ??? 2003 ?. ??? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ????, ???
? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ??? ??
????????? ? ???.

10 ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??? ? ?????????????????? ?? ??????
?????????????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????. ???
????? ??????????, ?????????? ??? 2006 ?, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????
? ?????. ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??
????????? 10 % ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 15?
?? UStG ?? ?????????? ?? 2003 ?. ?????????.

11 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? 2009 ?. ??
2012 ?. ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?
????? ?????????? 2013 ?. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 15? ?? UStG ??
????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

12 ??? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????
????? ?? Finanzgericht (????????? ???, ??????????), ?????? ?????? ? ??????????. ? ?????????? ??
????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????????
??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????????, ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ??????????, ?? ?????????? ??? ??
????????? 100 % ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????

13 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ??????, ?? ?????????????? ??????,
????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?????, ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ??? ?? ?????????????????? ??????
? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? 15? ?? UStG.
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????, ?? ??? ?? ? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? 2009 ?. ?? 2012 ?. ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????

14 ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira —
Investimentos Imobiliários (C-672/16, EU:C:2018:134), ?????????????? ?????????????? ??????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ? ??????????????
?????????. ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???.

15 ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 185, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??

20 ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????? 184—187 ?? ?????????????? ?? ???, ?
 ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ? ??? ? ?????????????? ????? ? ?????????????????? ?? ???????.
 ????? ? ? ? ? ????????? ????????????? ? ????????????????????? ? ?????, ?????????????? ?????????????????
 ?? ???, ??? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ????????? ? ????????? ? ? ????????????? ? ????????????? ?
 ? ? ? ? ????????? ???? ????????????? ?????? ??????? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ???? ??????
 ?????????? ???? ???? ????????????? ???? ? ? ? ? ? ? ????????? ? ????? ? ????? ? ????? ? ?????

???????? ?? ??????????? ?? ????????? ??? ?? ????????? ????????? ? ??????????????? ??
?????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? (?? ? ??? ???? ?
???????? ?? 27 ??? 2019 ?., Mydibel, C?201/18, EU:C:2019:254, ? 27 ? ??????????? ???????
?????????).

21 ????????? ? ?????? ????????? ?? ??? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????,
? ????? ? ?????????? ????????????? ?? ????? ?? ??????, ????? ??????????????????????? ???
?????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ??????????????? ?? ??????
????? ????????????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????, ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??, ?? ???
???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 11 ??? 2018 ?., SEB bankas,
C?532/16, EU:C:2018:228, ? 38).

22 ? ?????????? ?????? ? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????,
???????????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ????????????? ? ????????????? ?? ?????? ??
???? 2006 ?., ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
90 % ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? 10 % ?? ?????????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????????????? ??????.

23 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 2009 ?.
?? 2012 ?., ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????, ?????, ?? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ??? ??? ?????? ? ??????????????
? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ???
?? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??? 185 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ??? ??????.

24 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ? ?????? ?????? ??????,
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ? ?????????????????, ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??????????????, ? ??? ? ?????? ?? ?
?????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

25 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????, ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????????? ? ?????? 20 ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ???????
???? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????, ?????? ?????? ???
?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ? ??????
?? ?????????? ?? ??? 187, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ? ??? ??????, ??? ?????? ??? ? ?????????, ?? ??????? ???
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 185 ?? ??????????????, ??????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????.

26 ?? ?????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ??-????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????
?????? ??????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? (????????? ?? 28 ?????????
2018 ?., Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 40 ?
????????????? ?????????? ?????????). ? ??? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????? ???????

?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?? ????? ????????? ?? ????? ?? ????? ?? 185 ??
????????????, ? ????????? ?????? ????? ?? ? ????????? ?????? ??????????????? ??
???????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????????
????????????, ????? ?? ? ?????????, ?? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ? ???????
?? ?????? ?? ????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??, ??
?????????? ?? ?? ????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?
???????? ?? ?????????? (?????? ?? 28 ??????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos
Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 47).

27 ??? ????? ? ?????, ?? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?????, ??? ????? ?
???????? ?? ????????????? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ????? ?
????????? ????? ??????.

28 ? ??? ????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ????????? ?? ?????
?? ?????, ? ????? ????????????? ?????? ?? ????????? ? ????? ?? ????????????? ??
????????? ?????, ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ? ?????????? ???
??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?? ????? ? ????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 20 ?? ?????????? ??????.

29 ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ??????????????
?? ????????????? ?????????? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ?????? — ????? 2003 ?. ?
2008 ?, ????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ??? ???
????? ? ? ?????? ?? 90 %, ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ??? ?????? ????? ? ?????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?? ????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????? ? ??? ??????????
???? ??????.

30 ??? ?????????? ?????? ??? ???, ?? ??? ?????? ?????? — ?? 2009 ?. ?? 2012
?. ?????????, ????? ????????? ? ?????? ?? ????? ? ????????? ?????????????,
????????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?? ??? — ? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????, ?? ????? ? ?????????????? ?????? ?? 28 ??????? 2018 ?,
Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134) — ?????????? ??
????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ???, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ??????, ? ?? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??????.

31 ??????? ?? ????? ?????????? ??? ??, ????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????
????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??
?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???. ??? ?? ?? ?????????, ? ?????
????????? ?????, ?? ?????? ?? ? ???, ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????????.

32 ??? ???, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 20 ? 21 ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????
????????????? ?????, ?? ??? ?????????? ?? 2009 ?. ?? 2012 ?. ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????, ????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????,
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??????? ??

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

33 ????? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ? ?????? 25 ?? ??????????? ???????, ?? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 185 ?? ?????????????
?? ??, ??????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????
????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? (??.
? ??? ???? ???? ???? ???? 29 ????? 2004 ?, Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ?
C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 55).

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

35 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????????? 184, 185 ? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
?????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ??, ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????, ??? ? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?
????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????

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

36 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

????????? 184, 185 ? 187 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ?????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ??????
????????????????????????? ???, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????,
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
????????????????? ?? ???, ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????, ??? ? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ? ??? ???? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ??

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

???????

* ???? ? ? ??????????????????: ??????.