

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

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

??? 16?? ????????????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? ??????? 77/388/??? – ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? – ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? – ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? – ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? – ?????? 5, ?????????????? 6»

????? ?????????? C?528/19,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 13?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 10 ?????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG

?????

Finanzamt Y,

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

????????????? ??? ????? L. S. Rossi, ?????????? ??????????, J. Malenovský ??? N. Wahl (?????????), ??????????

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

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

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

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

– ? Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG, ?????????????????? ??? ??? O.?G. Lippross, Rechtsanwalt,

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

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? L. Mantl,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 5, ????????????? 6, ??? ??? ??????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? 77/388/???? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ?????? ?????????).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG ??? ??? Finanzamt Y (????????????????? ?????? Y, ??????????) ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????.

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

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

3 ????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ????? ??? ?????????????? «?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????».

4 ?? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????:

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

5 ?? ??????? 6, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????:

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

?) ? ?????????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????????????? ??? ?, ??????????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????????????, ??' ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? [???]?

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

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

6 ?? ??????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????:

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

1. ???????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????

[...]».

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

10 ? Mitteldeutsche Hartstein-Industrie, ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????? (??? ????: ?????????????? ??? ?????? ?????), ????? ???????? ??????????????????
?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? A GmbH ??? B
GmbH.

11 ???????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ???????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? (??? ????: ??????????
?????????????????), ? A GmbH ?????, ?? ???????? ??? 16?? ???????????????? 2001, ?????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? ????? ??????????????
???? ??? ?????? ???? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ????? ??????????
(??? ????: ?????????? ?????????? ???). ? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ???
2005, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? 31
??????????????? 2006.

12 ??????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ???? ?????????????? ? ?? ????
?????????, ???????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? A GmbH
????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??????????????,
????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ???,
?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????, ?? ?? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? A GmbH. ?? ??????????????, ??????????????
??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
?????. ???? ?? ?????????? ??? 2006, ? A GmbH ?????????? ???? B GmbH ?? ??????????????, ??
????????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
??? ?? ?????? ??????. ???? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????
??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? A GmbH, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? 2006,
?????? ??? ??? ?????? ?????????.

13 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? 2006, ?? ?????? ??? ?????????????????? ? A
GmbH ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
??? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ????? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??? ??? ?????????,
?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? B GmbH.

14 ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? Y ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????
?????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 3, ?????????????? 1b,
?????? ??????????, ??????? 3, ??? UStG ???, ??? 1? ?????????? 2012, ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?? ????? 2006, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???
?? ???????????????? 16 %.

15 ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ??
Hessisches Finanzgericht (?????????????? ?????????????? ??? ?????, ??????????) ?????????? ?? ??????
??? ??????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
?????? ??????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???

2) ?? ?????????? ????????????? ????????????? ?? ?? ??????? ?????????????: ??????????? ??
 ????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ??? ??????? ?????????????? ??
 ??? ?????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????????? ??, ??????????
 ??????? ?? ?????????? ???????, ??? ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???????
 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???:

3) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????: ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ??
???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??, ? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? 5,
????????????? 6, ?? [????? ??????], ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ??????????
????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????;»

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

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

21 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ??
????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????

22 ??????, ?????? ?? ??????????????, ??????????????????, ?? ? ?????? 2006/112/? ?
?????????????, ?? 28? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????? (?? 2006, L 347, ? 1), ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 1? ?????????????? 2007, ?????????????? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ?????????,
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? (?????????
?? 17? ?????????????? 2018, Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ?????? 14).

23 ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2,
????????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????, ?????????, ?? ?????????????????. ?????????? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 14? ?????????????????? 2017,
Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ?????? 25 ?? ?????
????????????????????? ?????????????).

24 ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ???. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??' ?????? ??
????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????
?????????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? (????????? ?? 14?
????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683,
????? 26 ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????).

25 ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ???
?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? (????????? ?? 14? ?????????????????
2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ?????? 27 ??
????? ?????????????????????? ?????????????).

26 ??? ???? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????

????????? ?????????? ?????, ??????????, ?????????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???
?????????????? ????? ????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?
????????? ??? ??????????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
?????????? ??? ?????? ? ??? ??????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????????
?????????? (????????? ??? 14?? ??????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 28 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

27 ?????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???? ??? ??????????????? ?????? ????
?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ????
????????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????????
????????????? ??????????, ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???, ??????????, ??????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????. ?? ??????? ?????? ?????, ??????????, ??????? ???
?????? ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
(????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 29 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

28 ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ??????? ??????????????? ?? ?????????
?????????. ??????????????, ?? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?
?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?
?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ??????????. ??? ?????? ??? ?????????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????. ?? ?????????????? ???
?????????????????, ? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ???
?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????
????????? ? ?????? ?????? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? (????????? ??? 29?? ?????????????? 2009, SKF,
C?29/08, EU:C:2009:665, ????? 60).

29 ?? ?? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? 17, ??????????????? 2, ?????????? ??, ???
?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????????????
????? ?????, ????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
??? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ???????, ???????, ??? ?? ?????? ??????????
?????????????? ???, ??????????, ?????? ?????????????????????? ??????? ???????, ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ??????? ??????, ? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????

30 ???????, ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????. ??????????, ? ??????? ?????????? ?????????? ???????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????
(????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 31 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

31 ?? ???????????????, ???????, ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ???, ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????, ? ?????????????????? ??? ??????????????

????????????? ?? ??????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??
???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????? ??, ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????
???? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? (?????. ??????? ?? 14?? ?????????????? 2017,
Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ??????? 37 ??? 39).

39 ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
????? ?????? ?????, ????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????????, ?????????, ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??, ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????.

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

40 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??,
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????????
????????????? ?????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????.

41 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ???
????? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????????, ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????. ??????????????, ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????.

42 ???????, ?????????????????????? ??, ????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????, ?????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????.

43 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ??

51 ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????. ?????, ??? ????? ???,
???????? ?? ?? ?????????? ????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? 31 ??????????
2006, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????????????

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

53 ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ???, ?? ??? ?????????? ??? 14?? ??????????????
2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C?132/16, EU:C:2017:683), ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????

54 ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ??? ??????, ?????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????, ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????

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

55 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ??
????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????

56 ??????????????????, ?????????????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ??????????????, ?????????, ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?????????, ??? ??????
?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????? (????????? ??? 17?? ????????? 2011, ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
I ?????????? ?????????, C?128/10 ??? C?129/10, EU:C:2011:163, ????? 40).

57 ?? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 3, ?????????????? 4, ??? USIG, ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???,
?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????? 5, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????

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

58 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ????????????,
??? ?????? ???, ??????, ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????? ???
?????????? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ?????, ?????????????????????? ??????? ????????????, ??
?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ???,
??????????, ?? ?????? ??? ??????? 5, ??????????????? 6, ??? ?? ??????? ??? ??????? 6, ??????????????
2, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????, ???????????????, ??? ?????????????? ??????? ??? ???
????????? ???????????, ??????????? ???????????, ??????????????? ??? ??????? ?????????????? ??
????????????????? ??, ???? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??????????? ??????.

59 ????? ?????? ?? ?????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ??????????????????? ??? ???????
??? ??????????? ?????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???????, ???
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ? ?????????
??? ??????????????? ??? ???, ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ? ??????? ??????? ?????? ???????
?????? (????????? ??? 11?? ?????? 2017, Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ?????? 40
??? ?????? ??????????????????? ?????????????). ??????????, ? ??????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??
?????? 5, ??????????????? 6, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? (????????? ??? 30?? ???????????????
2010, EMI Group, C?581/08, EU:C:2010:559, ?????? 18).

60 ????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ??????? ?
?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????????????? ??????????????, ?? ??????????????? ???????
?? ??????????? ???????, ?? ?????????? ??????????????? ?????? ??? (????????? ??? 17?? ?????????? 2014, BCR
Leasing IFN, C?438/13, EU:C:2014:2093, ?????? 23).

61 ??????????????, ?? ?????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????? ??????? ??? ?????????, ??? ??? ??????????????? ?????? ?????, ??????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????
???, ??????????????? ??????? ?, ??????????????, ??????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ???
?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? (????????? ??? 11?? ?????? 2017, Posnania
Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ?????? 41 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????). ???????,
? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????
??? ??????????????.

62 ??????????????????? ??????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ???, ???
?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????????? ?????????????
?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ??????????? ??? ??
?????????????????????? ?? ?????????? ???????????????, ??????? ??????????????? ?????????????? ??????????????????
?????????????? ??? ??????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????????? ??????.

63 ??????????, ?? ??????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??????
? ??????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ??? ???????????.

64 ?????, ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????, ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ???
?????????? ?????????? ?????? ??? ???????????????, ?????? ?? ??????????? ??????? ??????????????????? ??? ???
?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????,

?????, ??? ???????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ????? ??????. ??????, ??? ??
????????? ??? ??????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ?????
????????, ??? ????? ???????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ????????? ??
????????? ?????? ???, ??????, ?????????? ?? ??? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ????,
????? ??? ???????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ???
????????? ? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? (?????? ??
27?? ????????? 1999, Kuwait Petroleum, C?48/97, EU:C:1999:203, ????? 22).

65 ?????, ?? ?????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????
????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????, ???,
?????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ??? ??????????,
????????, ??? ?????????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ??????. ??????????????,
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?????????? ?????, ?? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????? ??? ???, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ???
?????, ?????? ??? ?????????????????? ????. ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?? ??? ?????????, ?????? ? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???.

66 ?????, ?????????? ??? ? ?? ?????? ??? ??? ??? ??????????, ??? ?????????????????
????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ?????.

67 ?????????????, ?????? ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????.
??? ??? ?????????, ???, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???, ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??????,
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???, ? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????, ???, ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????? ?????.

68 ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??????
?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ? ?????? ?????
????????????? ??? ?????, ??? ??????????????????, ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????.

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

69 ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ???
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????

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

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

1) ?? ????? 17, ??????????? 2, ????????? ??, ??? ????? ???????? 77/388/??? ???
???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????, ??? ????????? ? ???? ?????? ?????? ????????? – ????? ????????? ??????
???????????????? ?????: ??????????? ??????????? ????, ??? ???? ?????? ??? ?????
?????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ???
??? ????????? ??? ??? ?????????? ??????????? ??????????? ??? ???? ?????????????????
???? ??????? ????? ??????, ??? ? ???? ???? ?????????????????????? ??? ???? ??? ? ????
?????????????? ????? ???? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????????? ??? ???? ???
??? ? ???? ????? ??????????????, ?????????, ??????, ?? ? ???? ?????????? ??????????? ???
?????????????? ? ???? ?????? ?????? ??????????????? ? ???? ? ???? ?????????????? ?????
???? ? ???? ????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????, ?? ?????? ????
????????????????????? ????? ???? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ????? ?????.

2) ? ???? ??????? 77/388, ?????? ?? ? ???? 2, ????????????? 1, ??? ????????? ??????
????? ??? ??????? ??? ? ???? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
? ??????????????? ????? ???? ? ??????? ??????????, ????? ?????????????? ??????????????,
?????????? ?????????????? ????? ??? ??????? ? ???? ???, ?? ? ?????, ?? ? ????
?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????? ???
????????? ??????

3) ?? ????? 5, ????????????? 6, ??? ?????? ????????? 77/388 ???? ??? ??????? ??? ??
?????????? ?????????????, ??? ??????? ???? ??????, ??????????? ??? ? ???? ??????
?????????????? ??? ?????, ??? ?????????????????????, ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ???? ?????????????? ??????? ???
?????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????, ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??
?????????????? ? ???? ?????? ??????? ? ???? ?????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????
??????.

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

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