

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

11 ???? 2021 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ???? 90, ?????????? 1 — ?????????????? ?? ?????????????? ??????? —
??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94,
EU:C:1996:400) — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? — ?????????????????? ?? ?????????? —
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????
?????????????“

?? ???? C?802/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???, ??????????) ? ??? ?? 6 ??? 2019 ?., ?????????? ?
????? ?? 31 ?????????? 2019 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????

Firma Z

??????

Finanzamt Y,

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

????????? ?? ??: A. Kumin, ?????????????????? ?? ??????????, T. von Danwitz ? P. G. Xuereb
(?????????????), ??????,

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

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

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

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

— ?? Firma Z, ?? A. Erdbrügger, Rechtsanwalt,

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

— ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? R. Lyal ? R. Pethke, ? ? ?????????????????? ?? R.
Pethke, ? ??????????????? ?? ??????????????????,

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

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

??????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 90, ?????????? 1 ??

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

[...]“.

6 ??? 33, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????:

„???? ????????? ?? ??? 32, ??????? ?? ????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????, ????????? ?? ???, ? ????? ?????????
????????????? ?? ??????????[?] ?? ???????[,] ?? ????, ?? ? ??????? ?????? ??????? ??
???????? ?? ???????, ?????? ????????? ????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
???????, ?????? ?? ?????????? ????????? ???????“.

a) ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ???????
????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
? ?? ?? ??????? ?? ??? 3, ????????? 1 ?? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????????? ???;

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

7 ??? 73 ?? ?????????????? ?????? ?????????:

„?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ???????
74—77, ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ???????
?? ?????? ???, ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????“.

8 ?????????? ??? 83 ?? ?????? ?????????:

„?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ? ????? [2] ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????
???????. [...]“.

9 ??? 90, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????:

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

10 ??? 138, ????????? 1 ?? ??? ?????????? ?????:

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

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

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

2. ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ???????? ?? ?????????????? ? ?????? ?
 ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??? ?? ????? IX. [...]
 ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????,
 ?????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?
 ??????????????????
 ?? ????? IV“.

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

15 Firma Z ??????, ????? ???? 2013 ?. ?????? ?? ????????????? ? ????????
????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????????????? ??????????
?? ??????????, ?? ???? ??????, ?? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????
?????????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
?????????????. Firma Z ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ????
„????????????“, ?? ???? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ?? ?????
????????.

16 ?????? Firma Z ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ??????, ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? . ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????????? ? ???? 33 ?? ?????????? 2006/112 ? ? ?????????????? ??????,
?? ?????, ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? . ??? ???? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ???? ???? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?????????? ??? 17, ?????????? 1 ?? UStG. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????, ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????, ????? ? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???? ???? ??? ??
????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????, ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????, ????? Firma Z ?????? ?????? ? ?????????????? ???, ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ??????????????

17 ?????? Firma Z ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?????????????, ?? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????, ??
???? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ??
????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? . Firma Z ?????? ??
????????????? ?? ???? ?????????, ?? ?????? ?? 1 ?????????? 2013 ?. ?????? ?? ?????????? ? ?
????????????? ? ?? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????
????????????????? ?? ??. ?? ???? ?????? ?????????????????????????????????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? 2,
????????? 1, ??????), ?????????? i) ?? ?????????? 2006/112. ????? ???? Firma Z ??????, ??
????????? ??? 17, ?????????? 1 ?? UStG ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ???? ,
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?????????????, ? ?? ???? ?????????? ?????????? ??????????

18 ??? ???? ?????????? ?????????????????? Y ?? ?????? ???? ??????, ?? ?????? ?????????????
???. ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? Firma Z ?????? ??? ?
?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? Finanzgericht (????????? ??, ??????????).

19 Finanzgericht (????????? ??) ?????????? ????????? ? ??????, ?? ??? ???? ?????????????? ??
????????????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ??????????. ?????????????????? ??? ??????, ?? ??
????????????? ?????? ?????????????, ?? ????? Firma Z ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ???.

20 ???? ??????, ?? ?????????? ????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?., Elida Gibbs (C?317/94,
EU:C:1996:400), ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??

???????????????? ??, Firma Z ?????? ?????????? ?????? ??? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??, ??????????) ?????? ?????????? ?? Finanzgericht (????????? ???).

21 ????????????? ????????????? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ?. 28 ? 31), ? ?? ?????????? ?? 16 ?????? 2014 ?, Ibero Tours (C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 29), ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????

22 ?? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 16 ?????? 2014 ?, Ibero Tours, C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 33).

23 ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ?? 20 ?????????? 2017 ?, Boehringer Ingelheim Pharma, C?462/16, EU:C:2017:1006, ?. 46).

24 ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? „????????? ?? ?????????“, ?????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????? ?????????????????, ? ????????? Firma Z, ? ?????????? ? ?????????, ?????? ? ?????????????, ? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????. ??????????, ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? 90, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????

25 ? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????? (????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida Gibbs, C?317/94, EU:C:1996:400, ?. 20 ? ?? 20 ?????????? 2017 ?, Boehringer Ingelheim Pharma, C?462/16, EU:C:2017:1006, ?. 33). ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ???.

26 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? 20 ?????????? 2017 ?, Boehringer Ingelheim Pharma (C?462/16, EU:C:2017:1006), ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ? ??????????, ??? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????

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

28 ??? ??? ??????? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) ??? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??
????????????? ??? ?? ??? Elida Gibbs ?? 24 ????????? 1996 ?., C?317/94 (EU:C:1996:400),
??????, ????? ??????? ?????????????? ????????? ?? ?????????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????, ? ????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?? ??????
?????????????? ??????

2) ??? ?????????????? ??????: ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??
????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ???????????, ??? ????? ?????? ? ?????????? ??? ??
?????? ??????????? ??????, ?? ?? ? ??????, ????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??
????????????????? ??????????????“.

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

29 ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????.

30 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????, ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??
???????????? 2006/112 ?? ??????????? ?? ?? ? ??????? ??????, ? ????? ? ?????????? ???????
????????????, ? ?????? ??????????????. ?????????????, ??? ??? ?? ?????????????? ??????? ??????
?? ??? ?????????, ??????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??? 90 ?? ??????
????????????? ??? ??????????????. ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? Firma Z ?? ? ?????????? ?????????? ??????
? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????, ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ??
????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????????, ??????? ?? ??? ??????
?????? ??? ??????? ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????.

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

32 ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????.

33 Firma Z ??? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????, ??? ??? ?????
?? ? ?????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????, ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??????, ??????????
?? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????

???????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? Firma Z ? ????? ?????.

34 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ????? 267 ?????, ????? ?????????????????? ??, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ????????? — ?????????? ?????????????????? ?? ????????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ????? ?? ?? ??????????, ????? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????. ?????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 24 ????????? 2020 ?., Openbaar Ministerie (????????????? ?????????????), C?510/19, EU:C:2020:953, ? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

35 ?? ?????? ??????, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?????? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 24 ????????? 2020 ?., Openbaar Ministerie (????????????? ?????????????), C?510/19, EU:C:2020:953, ? 26 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

36 ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????.

37 ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Firma Z, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??-????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ????? 267 ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???. ?????? ??-????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? 7 ?????????? 2013 ?., Società cooperativa Madonna dei miracoli, C?82/13, EU:C:2013:655, ? 11 ? ?????????? ?? 11 ??? 2015 ?., Berlington Hungary ? ??., C?98/14, EU:C:2015:386, ? 48).

38 ?? ????? ??????, ?? ????? ??????, ?? ????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ????? ? ?????????? ??????????????, ? ?? ?????? ??????, ??
????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????
?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? Firma Z ? ??????, ?????????? ?? ??????? ??
?????????????? ??????? ??????????????.

39 ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????.

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

40 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?
????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? 24 ????????? 1996 ?, Elida Gibbs
(C?317/94, EU:C:1996:400), ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ??????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????? ?? ?? ? ??? ? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ????.

41 ? ??? ? ?????????? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ??????????, ?? ?
????????? ?? ??????????, ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??????
?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

42 ? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ??? ??????????????
????????????????? ?? ????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ????????? — ??????, ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ? ???????
— ?? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ????. ?? ??? ??????, ??????? ?????????? ?
????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? 138, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?
????????????? ?? ????? ? ??????????????. ??? ?????????????????????????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?
??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 2, ????????? 1, (???? ?), ????????? i) ??
????????????? ??????????. ?? ????? ??????, ??????? ?????????, ?????? ??????????????????????????
??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???, ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? 2, ????????? 1, (???? ?) ?? ?????????? 2006/112.

43 ?????????? ?????? Firma Z ?? ?????????? ? ??????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ??????????.

44 ?? ????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????, ?? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???????
?????????????, Firma Z ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????????????. ?????? ?????? ?????????
????????? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
?????? ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ? ??????????.

45 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? 24 ????????? 1996 ?, Elida Gibbs (C?317/94,
EU:C:1996:400), ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????, ?? ?

???????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????
?? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????? (????????? ?? 16 ??????? 2014 ?, Ibero
Tours, C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 29).

46 ?????? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
??? ?????, ??-????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ??????? ??
????????????????????????? ?????? (????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida Gibbs, C?317/94,
EU:C:1996:400, ?. 31).

47 ?????????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? 43 ?? ?????????????? ?????????, Firma Z ??
????????????? ? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ? ??? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ??
?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida
Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400).

48 ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??
????????????, ?? ?????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????,
????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ? ?????
????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????
????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????.

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

49 ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????
????????.

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

50 ? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ? ???????, ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ???????, ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????
????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????.

?????????

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