

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

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

25 ??? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/?? — ????? ?????? ?????????????? ??????????
????) — ?????? ?? ?????????????? — ??? 135, ??????? 1, ???? a) — ??????????????????
????? ? ?????????? ? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? —
????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????—
????????? ??? ?????? ??????“

?? ??? C?907/19

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ?, ???????) ? ??? ?? 5 ?????????? 2019 ?,
????????? ? ??? ?? 11 ?????????? 2019 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

Q-GmbH

?????

Finanzamt Z,

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

?????? ?? ?: J.-C. Bonichot (?????????), ?????????? ?? ???????, L. Bay Larsen, C.
Toader, M. Safjan ? N. Jääskinen, ????,

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

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

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

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

– ?? Q-GmbH, ?? T. Küffner ? M. Rust, Rechtsanwälte,

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

– ?? ????????????, ?? ?. Armenia ? L. Mantl, ? ?????????? ?? ????????????,
?????? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ????????, ?????? ?? ???
????????? ??? ????????????,

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

???????

1 ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1, ????

?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ????. ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ???????? ?????? ??
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? Q-GmbH ? Finanzamt Z (???????)
?????? Z, ???????) ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (??), ?????? ??????? ??
?? ?????? ?? ??????????, ????? Q ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??????.

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

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

3 ??? 1, ??????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????:

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

4 ??? 135, ??????? 1 ?? ???????????, ?????? ? ??? ?? ?? IX, ??? 3,
„????????????? ? ??? ?? ?????? ??????“, ????:

„????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????:

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

[...].

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

5 ??? 4, ??? 11 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????,
?????? ??-?????? „UStG“) ?? 21 ?????? 2005 ?. (BGBI. 2005 I, ???, 386) ?????????? ??
????? ?? ???????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
?????????-????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
?????????.

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

6 Q ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?? . ??? ???? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
?????????????, ? ?????? F?Versicherungs-AG (????????? ??-?????? „F“).

7 ? ??? ?????? Q ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????, ?? ?????????? ??
F ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????
????????? ?? ?????????? ??????. ?????, Q ?????????? ?? ????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ???????. ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
??????????. ?????? ? ???????, Q ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????.

8 ?? ??? ?????? F ?????? ?? Q ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

9 ?? 27 ?????? 2012 ?. Q ?????? ??? ??????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??
????? ?????? ?????? ?? 2011 ?. ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? 4, ????? 11 ?? UStG.

10 ? ???????? ??? 4 ?????? 2014 ?. ?????? ????? Z ?? ?????? ?? Q ???
?????????????. ?????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
???? 4, ????? 11 ?? UstG.

11 Q ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???,
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? Bundesfinanzhof (????????? ?????? ???,
????????). ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??
????, ??-????????? ? ?????? ?? 18 ?????? 2018 ?, Stadion Amsterdam (C?463/16,
EU:C:2018:22), ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
????? ??????.

12 ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???????,
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ?????????, ? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????,
?? ??? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?? Q ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, Q ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
?????????????. ?????? ??? ?????????????? ?? Q ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????.

13 ????? ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???,
????????????? ?? ??? 135, ?????? 1, ????) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ??????.

14 ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? 3 ??? 2005 ?, Arthur Andersen
(C?472/03, EU:C:2005:135). ?????? ??? ?????? ?????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro (C?40/15,
EU:C:2016:172), ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ??
????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ??????.

15 ????? Bundesfinanzhof (????????? ?????? ???) ?????? ?? ? ?????????? ?? ?
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro (C?40/15,
EU:C:2016:172), ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 135, ?????? 1, ????) ??
????????? 2006/112. ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? Q ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??
????? ?? ??? ??????????.

16 ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro
(C-40/15, EU:C:2016:172), ?? ?? ?? ?????? ?? ????? ?????????????? ?? Q ?????? ???????
?????? ?? ? ?????????????? ?? ???.

17 ??? ??? ?????????????? Bundesfinanzhof (?????????? ???????? ??) ?????? ?? ???
????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ??????:

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

18 ? ??????? ? ? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ??????? ? ? ? ? ??????? ???? ?? ?
135, ??????? 1, ???? a) ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ? ???????, ??
????????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????, ????? ?? ??????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ???.

19 ?????? ?? ??????????? ?? ????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ? ????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ??? ?????? ??????
????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
?????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? (?????? ?? 18 ?????? 2018 ?, Stadion
Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ?. 21 ? ?????????? ?????? ???????).

20 ????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ?????? ??
?????? ? ??????????????, ????? ?????? ?? ??? 1, ??????? 2, ????? ?????? ?? ??????????
2006/112, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???-?????????
??????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????
?? ??????? ?? ??? . ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????? ??? ??? ?????? ??????
??? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ???????, ?? ??????? ??
??????, ?? ?????????? ?????? ???-????????? ?????? ?????? ?????????????? ???????,
????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? (?????? ?? 2 ??? 2020 ?, Blackrock
Investment Management (UK), C231/19, EU:C:2020:513, ?. 23 ? ?????????? ??????
???????).

21 ??????? ??????? ?????????? ? ??????? ? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????? ????? ?????????? ???????, ? ?????? ???????,
??????, ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????
????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ???????, ??-?????????, ???
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ???????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????? ??? ???-?????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 2 ??????? 2010 ?, Everything
Everywhere, C2276/09, EU:C:2010:730, ?. 24 ? 25 ? ?????????? ??????? ???????).

22 ?????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ????????
?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ???? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? Q, ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?? ??????. ?????? ???????, ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????, ?? ?? -????? ?????? ? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??????.

23 ?????? ??? ?????? ?????? ? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? Q ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
?????????. ??-?????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
?????, ?? ??? ?????????????? ?? Q ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??-
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? Q ?? ??
????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????? ?????? ?? ??? ??-????? ??????.

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

25 ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??
22 ? 23 ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?? Q ?????? — ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????,
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??????.

26 ?? ????, ?????? ?? ?????????? ??? 267 ????, ?????? ? ????, ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????? (?????? ?? 2 ??? 2020 ?,
Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ?. 25 ? ??????????
????? ??????)).

27 ??? ???, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ???????????,
????????? ? ??? 22—25 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??
?????, ?? ?????????? ?????????? ?? Q ?????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?? ??? 135, ?????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

28 ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (??.
????? ?????? ?????? ?? 8 ?????? 2016 ?, Stock '94, C?208/15, EU:C:2016:936, ?. 25).

29 ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????, ????? ?????? Q.
????? ?????? ?? ?? ?????? ????? ????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?
????? 135, ?????? 1, ????) ?? ?????? 2006/112, ?? ?? ? ?????????? ?? ??.

30 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ????????, ?????????? ?? ??????????????
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 135, ??????? 1 ?? ??????????, ??????? ??
???????, ????????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ??? ??????, ?????? ??? ? ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????, ????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??? ?? ?????? (??????? ?? 8 ??????? 2020 ?,
United Biscuits (Pensions Trustees) ? United Biscuits Pension Investments, C?235/19,
EU:C:2020:801, ?. 29).

31 ?????????? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????
????????????? ?? ????? „????????????????????? ? ?????????????????????? ??????“, ?? ???
??????, ? „?????????? ? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????,
?? ?????.

32 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ??????????????
?????????? ?? ??? ? ???????????, ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????
?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????. ?? ???????????
?? ??? ?? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????????, ? ?????? ??????????????? ??? (??????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro,
C?40/15, EU:C:2016:172, ?. 22 ? 23).

33 ????? ??????? ????????????????, ?? ?????????????? ?? Q ??????????, ????? ?? ?????? ?
???????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ??? ?? ?? ??
????????????? ???, ?? ?????????????????? ??????, ?? ????? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ???, ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ??????. ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Q ?? ??????????
????????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?????.

34 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? „???????????? [?? ?????????????????? ??????] ??????,
???????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????“, ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? 135,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??
„????????“ ??? ?????????????? ?????? ?? ?? „????????? ?? ?????????????? ?????? ??
? ??????“.

35 ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????, ?????? ???????????, ?????? ? ???????????, ?? ?????? „?????????“
???? ??????????? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????, ?????? ? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ??????
(?????? ?? 17 ??? 2016 ., Aspiro, C?40/15, EU:C:2016:172, ?. 33). ?????????????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????.
????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ???? ?? ??????
????????????? ??????, ?? ???? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ????.
????????????? ??????.

36 ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?? ??????? ??? ???????, ?? ??? ??

????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? 135, ???????? 1, ?????? ?) ??
????????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ????, ?????? ?? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ????, ?????? ?? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro,
C?40/15, EU:C:2016:172, ?. 35 ? 36).

37 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????
?????, ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????, ???? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ??? ??????. ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro, C?40/15,
EU:C:2016:172, ?. 37 ? 39).

38 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Q ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ??????
?? ??? ??????.

39 ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ??
?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? 135, ?????? 1, ????? a) ?? ??????????
2006/112, ??? ?????? ??????????????, ?? Q ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????.

40 ?????? ??? ?????? ?? 22 ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?? ??????????????
????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????.
???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ??
????????? ?? Q, ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ???.

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

42 ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? Q ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 135,
????? 1, ??????) ?? ?????? 2006/112.

43 ??? ???, ??? ?????????? ?? Q ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??
?? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?? ??? ?? ??????????.

44 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
135, ?????? 1, ????? a) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??

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

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

45 ? ?????? ?? ??????????????, ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??????????
?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

???? 135, ??????? 1, ????? a) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????
2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (???) ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
??.

???????

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