

62020CJ0045

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

??? 14?? ?????????? 2021 (*1)

«???????????????? ?????????? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ????? 167, 168, ????????? ??, 250 ??? 252 – ????????? ??? ?????? ????????? – ????????? – ?????? ????????? – ????????????????? ????????????? – ????????? ?????? ????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? – ????????????????? ??? ?????????? ?????? ????????? – ????????????????? ????????????? ??? ??? ????????? ?????? ?????????? – ????????????????? ?????? ????????? – ????????????????? ????????????? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? – ?????? ??? ????????????????? – ?????? ??? ????????????? ????????? – ?????? ??? ??????????????????»

???? ????????????????????? ?????????? C?45/20 ??? C?46/20,

?? ????????????????? ??? ?????????? ????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (???????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 18?? ????????????????? 2019, ?? ?????? ????????????????? ?????? ?????? 29 ????????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

?

????

Finanzamt N (C?45/20),

???

Z

????

Finanzamt G (C?46/20),

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

????????????? ??? ??? A. Prechal (?????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, J. Passer ??? N. Wahl, ??????????,

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

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

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

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

–

? E, ?????????????????????? ??? ??? H. Weiss, Rechtsanwalt,

—

? Finanzamt N, ?????????????? ??? ??? B. Krimmel,

—

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

—

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

????? ?????? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????? ??? 20?? ????? 2021,

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

?????????

1

?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 167 ??? ??? ??????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2009/162/?? ??? ??????????????, ??? 22?? ?????????????? 2009 (?? 2010, L 10, ?. 14) (??? ?????: ?????????? ?????? ???).

2

?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ?????????? C?45/20, ??? ? ??? ??? Finanzamt N (????????????????? ?????????????? ??? N, ??????????) ???, ????? ?????????? C?46/20, ??? Z ??? ??? Finanzamt G (????????????????? ?????????????? ??? G, ??????????), ?? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????? ?????????? ?????????????? ?? E ??? Z ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????.

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

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

3

????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???:

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

?)

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

[...]

?)

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

[...]».

4

?? ????? 9, ??????????? 1, ??? ??????? ??????????? ?? ?????:

«???????? ?? “?????????????? ????? ?????” ??????????????? ?????, ????? ????? ??????????????? ??? ??
?????????????????? ?????, ????????????? ?????????????????, ????????????? ??? ??? ????????????????? ?????
???? ?? ??????????????????? ??? ????????????????????? ?????.

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

5

?? ????? 63 ??? ?? ????? ????????? ??????? ?? ??????????

«? ????????????????? ?????? ??????????? ??? ? ?????? ????????????? ??????????? ????? ??? ??????
?????????????????????? ??? ??????????? ??????? ? ??? ????????? ??????????»

6

???? ?? ????? 167 ??? ?????? ?????????, ?? «?????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????
??? ?????? ? ?????? ????????? ?????? ????????? ??????????».

7

?? ????? 168 ??? ????????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????:

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

?)

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

[...]».

8

?? ????? 168? ?? ??????? ?????? ?? ?????:

«1. ??? ????????? ????????? ???? ????????? ????? ???? ????????????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ????????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????
???????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ? ????
???????????? ???? , ? , ????????????? , ???? ????????? ????????? ???? ???? ????????????? , ? ???? ????
???????? ???? ????????? ???? ????????????? ? ? [?? ????????? ????] ???? ????????? ???? ????????? ?????????
?? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????? 167, 168, 169 ???? 173 ???? ?????? ???' ?????????
???? ????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ????
????????????????.

???? ????????????? ???? ???? ???? 26, ?? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????
????? 184 ???? 192 ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????.

2. ?? ?????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? 1 ???? ???? ???? ???? ????
???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ????
???????????????? ???? ???? ?????????.»

9

?? ?????? 179, ?????? ??????, ??? ???? ???? ????????? ???? ???? ????:

«? ????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????, ??? ???? ?????????
???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ?????????, ??? ????????????? ?????? ???? ???? ,
???? ???? ???? ???? ????????? ???? ?????????, ????????? ? ? ???? ???? 178, ?? ????????? ???? ??????,
???? ???? ????????? ???? ???? ???? ?????????.»

10

???????? ???? ???? 180 ???? 182 ???? ???? ???? ???? , ?? ???? ???? ????????? ???? ????????? ????
???????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ??? ???? ???? ?????????????
???????? ? ? ???? ???? 178 ???? 179 ???? ????????? . ???? ????????????? ???? , ?? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ???? ????.

11

?? ?????? 250, ????????????? 1, ??? ????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????:

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

12

?? ?????? 252 ???? ????????? ????????? ???? ????:

«1. ? ?????? ??? ?????? ?? ????????????? ?????? ????? ????????????? ??? ????????????????? ?????? ?
????? ?????? ? ????????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ????????????????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ????????????????? ??????????.

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

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

13

?? ?????? 261, ????????????? 1, ??? ?? ???? ????????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?
????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 250 ??? 251 ??? ??
????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????
????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????????????????»

14

?? ?????? 273 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??? ?????????????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????,
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????.

? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????? 3.»

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

15

?? ??? ??? ?????? «????????? ??? ?????? ??????????» ?????? 15 ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ??????
??? ?????? ?????????? ??????????), ??? 21?? ????????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386), ????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????:
UStG), ????? ?? ?????:

«(1) O ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????:

1.

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

[...]

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

???????????? ???? ???? ??????? ???? ????????????? ???? ?? ??????? ????????? ???? 10 %
???????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ???? ??????? ???? ?????????????.

[...]

(1b) ???? ? ????????????????? ????????????? ??????? ???? ???? ???? ??????? ????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ??????? ??????? ???? ????????? ????
???????????????? ???? , ? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? , ? ????? ???? ???? ????????????? ,
???? ????????? ? ???? ????????????????? ??????? ??????? , ????? ???? ???? ???? ???? ??????
???????? ???? ????????????? ?? ?? ??????? ???? , ??? ??????? ?? ????????? ???? ????? ???? ?
???????? ???? ???? ????????? ???? ?? ????? ???? ?? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????
???????????????? ???? ?????????????? . [...]]»

16

?? ??? ??? ????? «???????????? ?????????????» ????? 18 ??? ????? ????? ????????? , ?????
???????????? 3, ?? ?????:

«? ????????????????? ?????????? [...] ??? ?? ????????????????? ???? ? , ????????????? , ??? ??????????
???????????? ??????? , ????????????? ??????? ???? ???? ????????????? ? ????? , ??????? ?? ??
?????? 16, ????????????? 1 ??? 4, ??? ?? ????? 17, ??? ???? ????????? ???? ? ?? ??????????
???? ???? ????????? ???? ????? (?????? ?????). [...]»

17

?? ??? ??? ????? «???????? ????????????? ?????????» ????? 149 ??? Abgabenordnung
(???????????? ??????? , BGBl. 2002 I, ? 3866), ??? ????? ???? ???? ????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ????????? ???? ??????? ????? (??? ?????: ??), ????????? ???? ?????:

«1) ?? ????????????? ??????? ????????????? ?? ??????? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????? ??????? . [...]

2) ????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ????????? , ?? ????????????? ????????? ????
???????? ????????????????? ???? ? ??????? ??????? ????????????????? ???? ???? ???? ??????? ??
???????????????? ???? ????????? ??????? ???? ????? ???? ??????? . [...]]»

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

18

?? ????????????? ????????????? ???? ????????? C245/20 ????????????? ???? ????????? . ? E
???????????????? ????????????? ????????????? ????????????? . ?? 2014, ??????? ???? ???????
???????????????? ???? ??????? ????????? ????????????? ????????????????? . ?? ???? ???? ??????? ???? , ?
???????? ???? ???? ????????? ????????? ????????? 149,75 ????????????? ??????? ???? ??
???????????????? , ??? ??????? , ??? ????????????????????? ???? «????????» , ??????? 16,57
???????????????? ??????? . ?? ????????? ???? ????????????? ???? ?? ???? ????????????? ?????????
???????????? ??????? ???? ????? ????????????? 2014 ??? ????????????? 2015.

19

?? ??? ??????? ??????? ???? ??????? ???? ???? ????? ????????? ????????? ???? ???? 2015, ? ?????
???????? ???? ????????????? ????????? ???? ? ???? 28 ????????????? 2016, ? E ????? , ??? ?????
???? , ??? ????????????? ????????? ???? ????????????????? ????? ???? ???? ????????? ???? ????
???????????? ???? ????????? ????? . ??????? ????????????? ??????? , ? ????????????? ????????? ????
?

29

?? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ???????
 ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? [????, ?????????? ??? 21??

34

35

36

37

??????, ?????? ?? ??????????? ???, ??? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ????
 ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????? ???????, ? ?????????????? ??? ???? ???????????,
 ??? ???? ?????????? ??? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ???? ??????????
 ??? ?????????????? ???. ?? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ??????, ?????????
 ??? ??????? 189, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????

???? ?? ?? ?????, ??? ?? ????????? ?? ?????????, ????????? ?? ????? ?? ?????, ????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ?????? ?? ????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ????????? (????). ?????? ?? 27?? ??????? 2019, Mydibel, C?201/18, EU:C:2019:254, ????? 23 ?? ?? ????????????????? ??????????).

38

????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
 ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?
 ?????????????? ??? ??? ??????, ?? ??? ???????? ?? ?????????? ?? ??, ??? ?? ??????
 ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?? ?? ?????????????
 ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
 ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
 ??????? (????). ?????????? ?? 14?? ???????? 2005, Charles ?? Charles-Tijmens, C?434/03,
 EU:C:2005:463, ????? 23, ?? ?? 16?? ?????????????? 2012, Eon Aset Menidjmund, C?118/11,
 EU:C:2012:97, ????? 53 ?? ????? ?????????????????? ??????????).

39

??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ???
 ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
 ?????????? ??? ??????????????, ?????? ???' ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? (????????? ??? 14??
 ????????? 2005, Charles ??? Charles-Tijmens, C?434/03, EU:C:2005:463, ????? 24 ??? ?????
 ?????????????????? ??????????). ??????, ??? ???? ?? ?????????, ?? ????? 168? ??? ?????????
 ??? ???? ?????????????? ??? ? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????
 ??? ?????????? ?????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ??? ????
 ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??????.

40

?? ? ??????????? ???? ???? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????
 ????? ??????????? ??, ? ????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??
 ??????? ?????????, ???' ?????, ????? ???? ?? ????? ?? ?? ????? ????? ??????????????????
 ????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????? (????, ????????? ?? 16?? ?????????????? 2012,
 Eon Aset Menidjunt, C?118/11, EU:C:2012:97, ????? 56 ??? ???? ????????????????? ??????????).

41

???????, ???????????? ??, ??? ?? ??????? ?????? ??????, ???????????? ???????
 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??, ? ? ?????, ?? ?????????? ???????, ????? ?
 ??????? ?? ???????????? ??? ??? ? ????????? ?? ?? ????????? ???, ?????, ?? ??
 ??????? ?? ???????????? ???????????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????? 9, ??????????
 1, ?? ??????? ??? ?? (????, ??????? ?? 22?? ??????? 2012, Klub, C?153/11,
 EU:C:2012:163, ?????? 39 ?? 40 ?? ??? ?????????????? ??????????). ???????, ?
 ??????? ??? ???????, ??? ????????? ? ??????? ????????????? ?? ?????? 48 ?? 49 ??
 ?????????? ??, ???????????? ???????????? ?? ????????????? ????? ???????.

42

???? ????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ????? ????? ?????????
??? ??? ?????????? ????? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 14?? ?????????????? 1985, Rompelman,
268/83, EU:C:1985:74, ????? 24, ??? ??? 25?? ?????????? 2018, Gmina Ryjewo, C?140/17,
EU:C:2018:595, ??????? 38 ??? 39 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

43

????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???, ??? ?????? ??? ?????
????????? ??? ??????????, ????? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ????? ???
????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ? ?????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????
(????????? ??? 25?? ?????????? 2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ????? 47).

44

?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ????? ???
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? N, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????
?????? ??? ??????? ??????. ?????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????
?????, ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ???
????????????? «??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????» (?????. ?????????? ??? 25?? ?????????
2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ????? 54). ?????????, ? ?????????? ?????? ??? ???
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????? ?????? ?????????? ??? ???????.

45

????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????,
?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
(????????? ??? 25?? ?????????? 2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ??????? 38, 49
??? 50).

46

????????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??????? ???
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ???????
????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ????????? (????????? ???
25?? ?????????? 2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ????? 51 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??
 ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? E ??? ? Z
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??, ?????????????, ??? ??????
 ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??, ?????? ?????? ?? ??????
 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??
 ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????.

????????, ??? ?????? ?? ?, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????
 ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
 ?????????? ??????????. ??????, ??, ??, ??, ??, ?????? ?????????????????????? ???' ?????? ??
 ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ??
 ?????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
 ??, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
 ?????????????? ??. ??? ?????????? ?? Z, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
 ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????.

????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
 ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
 ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ???. ?????????? ?????????? ?????? ??????
 ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????
 ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???. ??????????????, ??? ?????? ??, ??? ?
 ?????????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
 ?????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?
 ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? (???. ?????????? ??
 11?? ????????? 1991, Lennartz, C97/90, EU:C:1991:315, ????? 26). ??????????, ???
 ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 43 ?? 44 ?? ?????????? ??, ? ??
 ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
 ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??' ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??.

????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??, ??
 ?????????????, ??? 31 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????
 ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????? 179, ?????? ??????, ??
 ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??' ?????, ??? ?? ?????????? ?? ?????
 ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????, ??????, ?????????????????? ?????? ?? ??????
 167 ?? ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? [?????. ?????????? ??
 18?? ????????? 2021, A. (????? ?? ?????????????? ??????????), C895/19, EU:C:2021:216, ?????

41 ??? ???? ?????????????? ??????????].

51

???? ?????, ??????? ?? ??????? 180 ??? 182 ??? ??????? ????? ??, ?????? ?? ??????????
???? ??????????? ????? ????? ?? ??????? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ????? ?????????? ??
?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????,
?? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????????? (????????? ?? 26?? ?????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17,
EU:C:2018:283, ????? 37 ?? ?? ?? ?????????????????? ???????????).

52

????????, ????? ?? ????? 250, ????????????? 1, ??? ????????? ????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ?????
252 ??? ?????????, ? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
???? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????, ?????
?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
???? ????? ??????????????? ??????????.

53

?????????, ?? ????? 261, ????????????? 1, ??? ????????? ?????????? ?? ?????? ????? ?? ??????????????
?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ????? ????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????????
?? ?? ??????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ????? ?? ??????????????? ?????, ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ??????.

54

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

55

??????, ?????? ? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ??
??????????????, ?????? ?? ??????? ? ??????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ??????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ???????????????
?? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?????,
????? ?????????????? ?? ?? ?????? 41 ??? ?????????? ??????????, ????? ????? ? ?????????????????? ?? ??
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????. ????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????, ? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ???????, ???' ??????, ?? ???????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? (?????. ?????????? ?? 28?? ?????????? 2016, Astone,
C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 45 ?? ?? ?? ?????????????????? ???????????).

????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ?? ?????? ??? ?? ????? ????????? ?????????????? ??? ?
 ?????????????? ?? ?????????????? ? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????????? (????, ??????? ?? 28?? ??????? 2016, Astone, C?332/15, EU:C:2016:614,
 ????? 46 ?? ???? ?????????????????? ??????????).

??????????, ??????? ?? ??????? 273 ?? ??????? ??? ??, ?? ?????? ??? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
 ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ??????????, ?? ?????? ?? ?? ??????
 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????. ???
 ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?? ??????
 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?? ??????, ??
 ?????????????? ?? ?? (????, ????????? ?? 12?? ?????????? 2018, Biosafe – Indústria de
 Reciclagens, C?8/17, EU:C:2018:249, ????? 38 ?? ?? ?????????????????? ??????????). ???????,
 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? (????.
 ????????? ?? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport, C?284/11, EU:C:2012:458, ?????????
 68 ??? 70).

?? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ? ??
 ??????, ?? ?????? ?? E ?? Z, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????
 ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????
 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????, ??
 ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ? ?????????????????? ???????????????.

??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????
 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
 ??? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
 ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?? ??????, ? ??????????????
 ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
 ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??, ?????? ? ?????????? ?? ??, ??????,
 ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
 ?? ?????? ?? ?????? (???? ?? ??????????????) ??, ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????
 ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (???? ??
 ??????????????????????) (????????? ?? 26?? ?????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17,
 EU:C:2018:283, ????? 38 ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

60

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

61

???? ?????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ?????????????????????????????, ? ?? ???? ????????????? ????
???????????? ???? ?????????, ???? ?????, ????????? ? ????????????? ????????? ???? ????????? ????
???????????????? ?????????, ????????????? ???? ?? ?????? 179, ?????? ??????, ??? ????????? ???? ????
???????????? ???? ?? ????????????? ???? ?????????, ???' ?????, ????? ?? ????????????? ???? ?????
???????????? ?? ????????? ???? ???? ?????? ????????????? ?? ?? ???? ????????????? (??., ???' ?????????????,
???????????? ???? 28?? ????????? 2016, Astone, C?332/15, EU:C:2016:614, ?????? 38).

62

????????, ?? ?????? ???? ?????????????, ????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????, ??
???????????????????? ???? ?? ?????, ????????????? ???? ????????? ???? ????????????????????? ????????? ????
???????????????????? ???? ???? ????????? ????????? ??????, ???? ???? ????????? ???? ????????????? ??????
?????? ???? ?????? ???? ?????? ? ????????????? ???? ??????, ???? ???? ? ????????????????? ???? ????
???????????????? ????????? ???? ???? (???????? ???? 26?? ????????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17,
EU:C:2018:283, ?????? 50 ??? ???? ????????????????????? ?????????????).

63

?????????, ?? ?????? ????????????????? ????????? ???? ????????????? ???? ? ????????? ???? ????????????? ????
???????? ???? ???? ????????????????? ?????????, ? ?????? ????????????????? ???? ?????? ???? ?????? 149,
???????????????? 2, ??? ?? ??? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ?????? ????????? ?????????,
????? ?????? ???? 31 ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????????? ???? ?? ?????? ?????? ? ?????????
????????, ?????? ????????? ???? ???? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????
?????? ???? ????????????? ?????????.

64

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

65

???????????????????? ?????? ???? ????????? ???? ????????? ?????????, ??? ????????????????? ?????????????????
???????????????? ?????? ?? ?????? ? ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ?????? 168, ????????? ????
?? ????????????? ???? ?? ?????? 167 ??? ????????? ???? ???? ????????????? ????????????????????? ????
???????? ????????????????? ???? ???? ????????? ???? , ????? ? ????????????????? ?????? ???? ????????????????? ??

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

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

66

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

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

??? ?????????????? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 167 ?? ???????
2006/112/?? ?? ?????????????, ?? 28?? ??????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ?? ??????? 2009/162/?? ?? ?????????????, ??
22?? ????????????? 2009, ??????? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??
?????? ??, ??? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ??????????
??????
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????, ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????
????? ??, ?????? ??, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????
?? ??????? ??????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????
?? ????? ?? ???????????????????.

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

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