

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

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
(????????????? ??????, BGBI. 2002 I, ?, 3866), ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (?? ???: ??), ?????????? ?? ???:

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

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

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

18

?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? C?45/20 ?????????????? ?? ??????????. ? E
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????. ?? 2014, ??????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????. ?? ???? ?? ?????? ????, ?
????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? 149,75 ?????????????? ?????? ??? ?
???????????, ??? ??????, ??? ?????????????? ?? «??????», ?????? 16,57
???????????, ?? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? 2014 ??? ?????????? 2015.

19

? ?????????? ??? ??????? ????. ? ?????????? ??? ?????? E ??? ?? ???? ??????????????
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? Sächsisches Finanzgericht (?????????????)
????????????? ??? ??????????, ?????????) ??? ???? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
?????????????, ???' ?????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? 31 ????? 2016, ?????????? ??? ????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? 2015,
???' ?????????? ??? ?????? 149, ?????????? 2, ??? ?.

20

????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? C?46/20, ?????? ?? ?????? ?????? ??
?????????. ??? ???? ?? ??????? 2014, ? Z ?????? ??? ?????????? ???????????, ?
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? Z ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????? ??????????. ??? 29 ??????????
2016, ? Z ?????? ??? ?????????? ?????? G ?????? ?????? ?? ??? ??? ??????
????????? ??? ?? 2014. ??? ?????? ?, ? Z ?????? ?? ??????, ??? ?????? ???, ???
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 11 ?????????? 2014, ??? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ????. ?????? ?????????? ???, ?
????????? ?????? ??? G ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ? Z ???
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ??? 31 ????? 2015, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??? ??? ?????? ??????, ???' ?????????? ??? ?????? 149, ?????????? 2, ???
?? . ? ?????????? ?????? ??? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ??????
??? ?????? ??? Finanzgericht Baden-Würtemberg (????????? ?????????? ??????-
?????????, ??????) ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????.

21

? E ??? Z ?????? ?????? (Revision) ?????? ??? ?????????? ???????????, ???
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???????????, ??????), ??? ?????? ???
????? ?????????? ???????????, ???' ??????, ??? ???? ?????????? ?????? ??????? ??
????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? E ??? Z ?????????? ???, ???????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 25? ?????? 2018, Gmina
Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:595), ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? 149, ?????????? 2, ??? ???? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

22

? ?????? ???????, ?????????? ?? ??? ??? ?????? ???, ?????? ??? ???? ??????
????????? (Revision) ? E ??? Z ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?
????????? ??? ?????????? ??? Z ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???

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

23

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

24

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

25

????? ?? ??????? ????????????, ? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ?? ?? ??????? ??? ??????
?????? ?? ???? ?????? ??? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????? ?? ???? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????
?????????. ????????, ? ???????, ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ????, ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? ???, ???????, ??? ???? ??? ?????????? ??????. ???????, ? ??????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????? XI ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????.

26

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

27

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

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

28

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

« 1)

?????????? ?? ????? 168, ???????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ????? 167 ?? ????? [????
??] ?? ?????? ???????? ??, ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ??????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??,
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
??????;

2)

?????????? ?? ??? 168, ??????? ??, ??? ?????? [???? ??] ?? ?????? ???????? ??
?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? (??????) ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??;»

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

29

?? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????, ?? ??????
?????????? ????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????? ??? ????? 168, ???????
??, ?? ?????????? ?? ?? ????? 167 ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
???? ?????? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??
???? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ???.

30

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

31

?????, ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????????
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???,
????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? [?????? ?? 18?? ?????? 2021, A. (?????? ?? ??????????)
?????????], C?895/19, EU:C:2021:216, ??? 32 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???,
????????? ???, ??? ?????????? ??? 167 ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???' ????, ??
????????? (?????? ?? 21?? ?????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204,
????? 39 ??? ??? ?????????? ??? ??????]).

32

?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???' ?????, ?????? ?????? ???, ??? ?????? [?????? ?? 18??
?????? 2021, A. (?????? ?? ?????????? ???)], C?895/19, EU:C:2021:216, ??? 33
??? ??? ?????? ?????? ???].

33

?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? [????. ?????? ??? 21??

?????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ??? 40, ??? ?? 18?? ??????? 2021, A. (?????? ?? ?????????????? ???????), C?895/19, EU:C:2021:216, ??? 35 ?? ??? ?????????????? ??????].

34

?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? 1 ??? ????? X ??? ?????? ??? ?, ?? ????? ?????????? «?????? ??? ??? ??????
??? ?????????? ?????» (?????? ??? 28?? ?????? 2016, Astone, C?332/15,
EU:C:2016:614, ??? 47 ??? ??? ?????????????? ??????????). ????????, ??????? ???
?????? 168, ??????? ?, ?? ?????? ???, ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ???
???? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ???
?? ??????????????, ?? ??? ??????, ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???
????????? ??? (????. ?????????? ??? 15?? ?????????? 2016, Barlis 06 –
Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ??? 40, ??? ?? 25??
?????? 2018, Gmina Ryjewo, C?140/17, EU:C:2018:595, ??? 34 ??? ??? ??????????????
?????????). ????????, ?? ??? 167 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? (????. ??????? ??? 22??
????????? 2015, Sveda, C?126/14, EU:C:2015:712, ??? 20 ??? ??? ??????????????
?????????).

35

?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ???????
????????? ???, ?????????? ??? ???????, ?????????? ??? ???????, ?????????? ??? ?????? ??? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? [????. ?????????? ??? 28?? ?????? 2016, Astone, C?332/15, EU:C:2016:614,
????? 47, ??? ?? 18?? ?????? 2021, A. (?????? ?? ?????????? ???????), C?895/19,
EU:C:2021:216, ??? 37 ??? ??? ?????????? ??????????]. ????????, ?? ?????? 250, 252
?? 261 ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????

36

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

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

47

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

48

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

49

??????, ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?
?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ??????? ???????
???? ???????, ???? ?????????? ??????? ???. ?????? ?????????? ?????? ??????
?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????? ????. ??????????????, ??? ?????? ???, ????
?????????? ?? ???? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????, ?? ??? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ?
?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? (????. ??????? ??
11?? ??????? 1991, Lennartz, C?97/90, EU:C:1991:315, ??? 26). ??????????, ???
????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? 43 ??? 44 ??? ?????????? ???, ?? ??
????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????? ??? ??????????, ??' ??????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ???.
????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???.

50

??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ??
?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?????????? ??????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ???????, ????, ??
??????????, ??? 31 ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
???? ???????, ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? 179, ?????? ??????, ???
?????? ??? ??, ?? ?????????? ???????, ???' ?????, ??? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??????, ?????????????? ?????? ??? ??????
167 ??? ??????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? [????. ??????? ??
18?? ??????? 2021, A. (?????? ??? ??????????? ???????), C?895/19, EU:C:2021:216, ????

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

51

52

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

53

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

54

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

55

??????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ? ? ?????? ??? ?? ????
?????????, ??? ???? ???? ???? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?
????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
C?332/15, EU:C:2016:614, ??? 45 ??? ??? ?????????? ??? ??????).

56

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

57

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

58

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

59

???????, ??? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ???????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??'
????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????. ?? ? ? ??????, ? ??????????
?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ???, ??????, ??????
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????? (????? ??? ??????????) ???, ???????, ??? ?????? ??? ??????
????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? (????? ???
?????????????????) (?????? ??? 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 ????
????????? ??? ??????, ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 31 ????
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? ????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ???????,
? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

65

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

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

66

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

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

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

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

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