

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

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

1 ??????? 2022 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????????? ?????????? (???) — ????? ??????????  
77/388/?? — ??? 4, ??????? 4, ????? ?????? — ?????????????????? ??? — ??????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???,  
????? ? ?????????? ??????????, ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????,  
????????????? ? ?????????????? ?????? („?? ?????“) — ?????????? ?????? ??????,  
????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
— ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? — ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) —  
????????????? ?????????? ?? ?????? — ?????? „???, ?????????? ?? ?????????????? ??????“

?? ??? C?269/20

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???, ???????) ? ??? ?? 7 ??? 2020 ?, ??????????  
???? ?? 18 ??? 2020 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

## Finanzamt T

?????

## S

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

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

????????? ??????: L. Medina,

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

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

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? J. Möller ? S. Heimerl, ? ?????????? ??  
???????????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? A. Armenia ? R. Pethke, ? ?????????? ?? ????????????????,

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

????????? ?? 27 ????? 2022 ?,

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

???????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ?????????? 4 ? ??? 6,  
????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ??????  
????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????: ?????? ??????  
????? (?? L 145, 1977 ?, ?? 1, ?????? ??-????? „????? ??????”).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? Finanzamt T (???????)  
????????????? T, ???????) (?????? ??-?????? „????????? ?????????????“) ? S,  
????????? ???????, ?????? ?? ??????????? ?????, ?? ????? ?????????? ?? ??? ??????????  
? ????? ????? ?????? (???) ?? ???????? 2005 ?.

?????? ?????

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

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

4      ????? 2 ?? ?????? ?????????? ? ???????:

„? [???] ?? ??????:

1. ?????????? ?? ???? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
?? ?????????????????? ????, ?????????? ? ???? ?? ?????;

1“

5      ????? 4 ?? ???? ?????????? ? ????????????

„1. „????????????????? ????“ ??????? ?????? ????, ????? ?????????? ??????????  
????????????? ??????, ??????? ? ?????????? 2, ?????? ? ?? ?, ?????????? ?? ?????? ?  
????????? ?? ??? ??????.

[...]

4. ?????????? ?? ?????? „?????????“ ? ??????? 1 ??????? ?? ?????? ??????  
??????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ???????????????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?  
????????????? ?? ??????????.

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

5. ??????????, ?????????? ? ?????? ??????, ????? ? ?????? ?????????????????? ??????  
?? ?? ?????????????????? ??? ? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ????? ? ??????????  
? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????? ?????? ???, ?????, ?????  
?? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????.

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

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

????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?????? ??? 13 ??? ??? 28, ?? ?????? , ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????“. [????????????? ??????]

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

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

a) ?????????? ?? ????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??-????? ?? ???,  
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? [??]  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????;

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

????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????“.

7 ??? 17, ?????? 2 ?? ?????? ?????????? ? ??????????:

„????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????,  
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

a) ?????? ?? ?????? [??] ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ???  
?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????.

[...]“.

**????????????? ????**

8 ??? 2, ?????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????????  
?????????) ? ?????????? ??, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-  
???????? „UStG“), ??? ?????? ??????????:

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

[...]

2. ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?  
????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??  
????????????? ??? (???????, „Organschaft“). ?????????????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???,  
????????????? ? ??????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
[...]

[...].

9 ??? 3, ??????? 9, ????? a) ?? UStG ?????:

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

1. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????; ???? ?? ?? ???????, ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? 15, ????????? 1b  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? 15?, ?????????? 6a;

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

10 ??? 73 ?? Abgabenordnung (??????, ??????) ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? (??????, ??-?????? „AO“), ?????:

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

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

11 S, ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ???  
?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?? U?GmbH. ?? ? ??????????????  
????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????  
????????????? ??????.

12 ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? U?GmbH ?????????? ??  
S ?????? ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??  
?????????. ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ??????????????  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??, ??????????????  
?????????????.

13 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ??????  
?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? S, ??  
????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ????. ?? ?????? ??????, ?????????? ??????, ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

?????????????? ?? ??????????? ??????????, ? 7,6 % ?? ?????? ??? ?? ??????????  
???????? ?? ?????????? ????. ?? ??????????????? ?? ??? ????? U?GmbH ? ????????? ??  
S ?????????????? ?? ?????? ?? 76 085,48 EUR.

14 ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???????  
?????????? ?? S ?? ?????????????? ???????, ??? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ???-????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ???, ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ???.

15 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? S ?? ? ???????  
??? ?????? ? ??????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??  
????? ?????????? ?? U-GmbH ? ??????? ?? ?????????? ?????? (Organschaft), ?????? ???  
????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 2, ??????? 2, ?????? 2 ?? UStG, ?????? ??? ??  
????? ? ?????????? ?????? ???????????, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 4, ?????? ??????  
?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ????, ???  
? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????????? ??  
????????????? ??????.

16 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????,  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ? ??? S  
„????????????? ??????“ ? ?????????????? ?? ??? 3, ??????? 9, ??? a), ?????? 2 ?? UStG  
??? ?????? ? ??? 6, ??????? 2, ????) ?? ?????? ?????????.

17 ?????? ??? ???????????, ?????????? ??? ? ?????? ?? 7,6 % ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? S  
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ??????, ??  
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? U?GmbH, ??????? ??  
5782,50 EUR. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? 525,66 EUR,  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 5257 EUR ?????????? ?????? ?? „?????????????“  
?????????“ ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? 841,12 EUR.

18 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? S ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? Finanzgericht  
(????????? ???, ??????). ??? ?????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????,  
?? ?????????? ?????? (Organschaft), ?????? ?????????? ? ???-????????? ??????????  
????????????? ??? S ? U?GmbH ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??????????,  
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
??????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
„?????????“ ?? ??? 3, ??????? 9, ????), ?????? 2 ?? UStG.

19 ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
Bundesfinanzhof (????????? ?????? ???, ??????).

20 ?????????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 2,  
????? 2, ?????? ?????????? ?? UStG ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
(????????? ??-????? „?? ????“), ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
??????. ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??  
????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ???, ??? ?????? ??  
????? ???????. ??? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??

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

21 ??????????? ??????????? ??????????, ?? ??? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????, ?????  
?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???-  
?????????? ??????????????? ????? ?? ??????? ?? ?????? 4, ?????????? 4, ????? ?????? ??  
????? ?????????? ? ???????????, ??? ?????????????????? ????? ?? ?? ? ???????????????  
?????????, ? ??????????????? ????? ?? ??????. ?? ??? ????? ????? ?????????? ????? ??  
????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ? ?? ???????, ?????????? ?? ??????????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ????. ?????????????? ? ?????? S ??????? ????? ?????? ?? ??????????,  
????????? ?? U?GmbH ?? ?????????? ?? ?????? ???.

22 ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?  
????????????????? ???, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ????  
????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?  
????????? ??? ?? ??. ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????, ??????????? ?? U-  
GmbH ?? S, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

23 ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???  
?????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???? 4, ?????????? 4,  
????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ???-????????? ?????????????????? ???  
?? ??? ?????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????? („????????? ?? ?????? ?”), ??? ?? ?????? ??? ?????,  
????? ? ?????? ?? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? („????????? ?? ?????? ?”).

24 ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??????????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???), ??? ?? ?????  
?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????? ? ?????? ??-????????? ?? ???????,  
?????????? ?? ??????? ?? 17 ?????????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige  
(C??/13, EU:C:2014:2225, ?. 28 ? 29), ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? 4, ?????????? 4, ?????  
?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ??????  
?? ??????? ??? ?????-????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????, ? ???  
??, ??? ?????? ??????? ?????????????? ???.

25      ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? 2, ?????????? 2,  
????? 2, ?????? ?????????? ?? UStG ?????????? ?????????? ?? ??? ? ??? ? ?? ??????? ??  
???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ??  
????? ?? „????????????????? ??????????“, ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 4, ?????? ??????  
?? ?????? ??????????.

26 ?? ??????? ?? ????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????, ?? ??????? ?? ?????? ?  
????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? „????????? ??????“, ?? ????  
?? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????????.

27 ?????? ????. ??????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscientifica ? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 19), ?? 9 ????? 2013 ?, ???????/??????? (C?85/11, EU:C:2013:217, ?. 40 ? 48), ????? ? ?? 17 ???????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225, ?. 28, 29, 35 ? 37) ?? ????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????-????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ??? ?????? ????. ????? ? ?????? ???????????, ?????? ?????? ?????????????? ??????.

28 ?????? ?? ???? ????????????????????, ?? ??? ?????-????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?

????????????????? ??? ???? ?????, ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????? ?????? ?????? ??????????. ? ??? ?????? ?????? ??? 73, ?????? ?????? ?? AO  
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??.

29    ?????? ?????? ?????? ?????? ??, ??? ???? ??????, ?????????? ? ??? 23 ?? ??????????  
??????, ?????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ?, ?????? ???? 23, ???  
?? ?????? ?? ???? ??????, ?? ???? ?? ???? ??????, ?? ?????? ?? ???? ??????, ?? ?????????? ??????  
????????? ?????? ?????????????? ??? S ? ?????????? ?????? U?GmbH. ??? ??  
???? ?????? ?????? ?? ?????? 6, ?????? 2, ??????) ?? ?????? ???????, ??? ???  
??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ??????  
???? ?????????? ?????? ?????? ??, ?????????? ?????? ?? S, ?? ??? ??  
????? ?? ?????? ?? 4, ?????? 1 ?? ?????? ??????.

30    ??? ??? ???, ? ??????????, ? ??? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? 23 ?? ?????????? ?????????? ??  
?????? ?, ?????? ?? ???? 23 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??  
????? ??? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ??? 6, ?????? 2 ?? ???  
?????????, ? ??-????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?? 12 ?????? 2009 ?,  
Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88), ?????? ?? ??  
?????? ? ??????, ?? ? ?????? ??? ???? ? ?????? ?????? — ?????? ??????,  
??? S, ??? ?????? ???, ?? ??? ??????, ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ???, ?  
?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ???? ?? ?????? ?????? ??? 4, ?????? 5 ??  
???? ?????? — ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? 6,  
????? ?? 2, ?????? ??????, ??) ?? ?????? ??????.

31    ?? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ? ?????????? ??  
?????? ? ? ?????????? ?? ??? 2, ?????? 2, ?????? 2 ?? UStG ?? ?? ?????? ?  
?????, ?? ? ?????? ???? ??????, ?? ???? ?? ???? ?? ?????? ???? U?GmbH  
?? ?????? ?? ?? ??????, ? ?????????? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????-?????????  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? S. ?? ??? ??????, ??? ??? ??  
????????? ?? ? ?????????? ?? S ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
???? 2, ?????? 1 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???.

32    ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? — ??? ???? ?? ???? ??  
?? ??? 2, ?????? 2, ?????? 2 ?? UStG ?? ?? 4, ?????? 4, ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?? ? ?????? ?? U?GmbH — ?????????? ?????? ?? ???? ?? ?? ??????????  
?? ???, ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ?? 6,  
????????? 2, ??????) ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??  
???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ??  
????? ?? ?????? ?? ???? ??????.

33    ??? ??? ?????? Bundesfinanzhof (????????? ?????? ???) ?????? ?? ???  
????????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ??????:

„1)    ?????? ?? ?????????? ???? 4, ?????? 4, ?????? ?????? ?? [????? ??????] ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,  
????????? ?? ???? ?????? ??, ?????? ?? ???? ?????? ?????? ???, ?? ??????

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

?) ???? ?? ????? ?????? ?? ?? ??????????? ????? ?? ????? ?????????????????????? ????, ????, ??

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

? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ???? — ? ???? ? ????  
????????? ??? ???? — ???? ? ???? ? ???? ?????????? ?? ??????? ??  
????? ?????????? ??? ???? ???? ????? ???? ?, ??? ???? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????? ?? ??? ?????????? ???????

2) ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ): ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??  
?????, ?? ?????? ?? ?? 6, ?????? 2 ?? [????? ??????] (????? ?? ?? 12  
????? 2009 ?, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07,  
EU:C:2009:88), ?? ? ?????? ?? ?????????????? ???, ????:

?) ?? ????. ??????, ?????????? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?????? ?? ??? 2, ????? 1 ?? [????? ??????], ?

?) ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????? ???????, ? ?????? ?? ??????? ?????  
????????? ?????? (????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????), ??  
????????? ?? ?????? ??????? ??? 4, ???????? 5 ?? [????? ??????] ?? ?? ???????  
???? ?????????????????? ???,

????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????  
?? ??????? ?? ??????? ?? 6, ??????? 2, ????? ?) ?? ????? ??????????“.

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

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

34 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??  
????? 4, ??????? 4, ????? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??  
?????? ??????? ??????? ?? ??????? ????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ?? ??????  
?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ??, ? ??????? ????? ??, ??-????????? ?????????????????? ?? ??.

35 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ????, ?? ?? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ??????? ?? ????, ?? ? ?????????? ?, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?  
????? (?. ??-????????? ??????? ?? 24 ??????? 2022 ?, Airhelp (?????????? ?? ?????? ???  
?????????????????), C?451/20, EU:C:2022:123, ?. 22 ? ?????????? ?????? ?????????).

36 ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ??? ?  
?? ??????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ????? ??  
?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????????  
????????? ?? ?????????????? ??? (??.. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 25 ????? 2013 ?,,  
?????/?????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 33 ? ?????????? ??????? ?????????).

37    ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ? ?? ???? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ???? 4, ??????? 4, ????? ?????? ?? ?? ???? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?? ?? ???? ?????? ??????????. ??????? ?????????? ?? ?? ???? ??????

?????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????, ????? ????? ??? ???????, ??  
?? ?? ???????, ??? ???? ??? ????? ?? ???????, ??????? ??? ??????????? ?? ?  
????????? ??? (?. ? ??? ????? ?? ??????? ??????? ?? 15 ??? 2021 ?, Finanzamt  
für Körperschaften Berlin, C?868/19, ???????????, EU:C:2021:285, ?. 44 ? ??????????  
?????? ??????).

38 ? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??? 4, ??????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ???????????  
?????, ?? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????  
?????? ??????? ?? ?????? ?????-?????????? ?????????????????? ???, ??????? ?? ?? ??????????  
?? ??????? ???????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ???????????????, ?? ?????? ??????? ??????? ??  
????? ? ???????, ??????????? ? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?? ??????? ?, ???  
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ???  
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ???,  
?? ?? ????? ?? ?????????? ??? ????? (?. ? ??? ????? ?? ??????? ?? 25 ??? 2013 ?,  
??????/??????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 35 ? ?????????? ??????? ???????).

39 ??????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 4, ??????? 4, ?????? ??????? ?? ???  
?????????, ??????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ???????  
????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????, ??????????????? ?  
?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ????? ??  
??, ? ?? ??? ?????????????????? ????. ?? ?????? ????, ?????? ?????? ?????? ??????? ?????  
???????? ??????????? ???????????, ??????????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ??????????? ?? ??? ?? ?????(?) ?? ??????????????? ?????/??????????????  
???? ?? ??????? ?? ??? 4, ??????? 1 ?? ?????? ??????? (?. ? ??? ?????? ??????? ??????? ??  
22 ??? 2008 ?, Ampliscientifica ? Amplifin, C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 19 ? ??????????  
?????? ???????).

40 ?? ??? ??????, ?? ??????????????? ??? ???-?????????? ?????????????????? ???  
?? 4, ??????? 4, ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????? ???????????  
?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??? ? ?? ???  
????????? ?? ? ????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???, ??? ??????????? ??  
????? ???-?????????? ??????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ???????????  
?????????? .. ???????????, ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??  
?????????? ??????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????-?????????? ??????????????? ??? ?? ??? ??????? ?? ??  
(?????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscientifica ? Amplifin, C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 19 ? 20).

41 ????? ??????, ?? ? ?????? ??????? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ???  
???? ?? ??? ?? ??? ?????, ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?  
????? ?? ??? ?????, ?? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ?? ??????????? (?. ? ???  
?????? ??????? ?? 18 ??????? 2020 ?, Kaplan International colleges UK, C?77/19,  
EU:C:2020:934, ?. 46 ? ?????????? ??????? ???????).

42 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ??????? 4, ?????? ??????? ?? ??? ?????? ???????????,  
?? ?? ??? ???????????, ??? ?? ??????????, ?????? ??????? ???????????, ?????? ???????, ?? ??  
????????????? ??????????? ??? ?????????? ???????????, ?????? ??????? ?? ?? ???????  
????????????? .. ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????? ??????????? ??  
????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? (?. ??  
????????, ?? ?? ??????? ?? ??? 11 ?? ??????????? ?? ???, ??????? ?? 25 ??? 2013 ?,  
??????/??????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 36 ? ?? 15 ??? 2021 ?, Finanzamt für  
Körperschaften Berlin, C?868/19, ???????????, EU:C:2021:285, ?. 45).

43 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ??????? 4, ?????? ??????? ?? ???

?????????? ???, ?????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ??????? (COM(73) 950 ??????????), ?????? ?? ?????????? ?? ??  
??????????, ????, ?? ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ????, ??  
?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??  
?????????? ?? ??????????????, ???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??  
????????? ?????????????? ????, ???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??  
????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ????, ??,  
„????????????“ ? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 25 ??? 2013 ?,  
?????/?????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 37 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? 15  
????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ??????????????, EU:C:2021:285,  
. 35 ? ?????????? ?????? ??????).

44 ? ??? ????????, ???? ?? ???????? ? ???? ?? ?????? ?????? ?? ?? 4, ??????? 4,  
????????? ? ??????? 2006/69/? ?? ?? ?????? ?? 24 ??? 2006 ?????? ?? ?????????? ??  
????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
221, 2006 ?, ??? 9; ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????, 2007 ?,  
????? 9, ??? 2, ??? 247), ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ??????, ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ???, ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia +  
Minerva ? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 42 ? ??????????  
????? ??????).

45 ??? ? ??? ?? ?????????? ?? ??? 4, ??????? 4, ???? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
(?. ? ??? ?????? ?????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt,  
C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 41 ? ?????????? ?????? ??????).

46 ? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? ??????????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? 4, ??????? 4, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? 2, ?????? 2, ?????? 2 ?? UStG, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? „????? ?????? ??????“.

47 ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??  
????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 4, ??????? 4, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
?? AO ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??  
??????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

48 ???-??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? 4, ??????? 4, ???? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??

???????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ??? ??????, ? ?? ????? ?? ????? ??????,  
????? ??????? ?????????????? ???, ?????? ?? ? ? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?  
?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscientifica ? Amplifin (C?162/07,  
EU:C:2008:301, ?. 19 ? 20) ? ?? 17 ?????????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige  
(C?7/13, EU:C:2014:2225, ?. 34, 35 ? 37), ?? ??? ??????? ? ??????????? ? ??  
????????????????? ??? ? ??????? ?? ???, ??? ? ??????? ??????, ?? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????-????????? ??????????????, ????? ?????? ?????????????? ??  
???? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? 4, ???????? 4, ????? ? ?????? ??  
????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ??????.

49     ? ????? ???? ??????? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ? ? ???? ?????? ???? ?????????? ??  
    ???? ?????? ?? ???? ?? ??????? ??????, ?????????? ? ????? 43 ??? ?????? ?? ??????????  
    ????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ??? ?????????? ????? ?????-?????????  
    ????????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ??????  
    ????? ?? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??.

50     ????????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?? ?????? ??? ??????, ?  
????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????-?????????  
????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??? 4, ??????? 4, ?????? ?????? ?? ??????  
?????????, ?? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ??????.

51    ?? ????? ??????????? ?? ??????????? ??????????, ??????? ? ?????? 28 ?? ??????????  
??????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ??  
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????  
??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ?????, ? ??????????????? ??  
????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??? ????? ???????, ??? ?? ?????? ?? ??????  
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????.

52 ?? ??????????? ??????????? ??????? ????, ?? ????? ?????????? ?????????????? ???.  
?????? ??????????? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???.  
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???.  
?? ??????? ???. ?? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ???.  
?????? ???. ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?? ?? 73 ?? ??.

53    ? ?????? ?? ??????????? ??-????? ??????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? 4,  
????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????  
?? ??????, ? ???? ???, ?????? ?????? ?????????????? ????, ?????? ???? ??? ? ?  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ??? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ?????? ??????.

?? ?????? ???

? ??????? ?? ??????, ??????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??? ???????????  
????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ???????, ????? ?? ??? ????? ??????? ?? ?????????? ??? 6,  
?????? 2, ????? ??????, ????? ?) ?? ??? ??????.

55 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??? 6, ??????? 2, ????) ??  
????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????  
????? ???? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??? ??-??? ?? ???, ??????? ??  
????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

56 ???? ??? ? ??????????, ?? ??? 6, ??????? 2, ????) ?? ??? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ?? ????  
????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??? (?????? ?? 20 ?????? 2005 ?, Hotel Scandic  
Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?. 23).

57 ?? ?????? ?? ??? 6, ??????? 2, ????) ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??  
????????? ??????, ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? „????????? ???“ ?? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
12 ?????? 2009 ?, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07,  
EU:C:2009:88, ?. 38).

58 ?? ??? ??????, ?? ?????? ???-????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ??  
????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ??  
?????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? 6, ??????? 2, ????  
?????????, ??????) ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?? ??? 4, ??????? 5 ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
??, ?? ?????? ??????.

59 ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? 2, ????? 1, ????) ?? 4,  
?????? 5 ?? ??? ??????.

60 ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? 6, ??????? 2, ????)  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ????????? „????????????“, ??? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? (?. ? ??? ??????  
????????? ?? 20 ?????? 2005 ?, Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?. 24).

61 ? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ??? 13 ? 17 ?? ?????????? ??????? ? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? 50 ?? ?????????? ??, ?? ??? ??  
????????? ?????? ???, ?? ?????????? ??? S ? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ??, ??????? ?  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ??, ??????? ?  
????????? ?? ?????????? ??????????.

62 ?????????? ?? ???, ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? 2 ?? ??? ?????? ??????, ??? 6, ??????? 2, ????) ?? ??  
????? ?? ?????? ?? ?? ??????.

63 ? ?????? ?? ?????????? ??-??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??

? ????????, ?? ??????? ? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ? ??????????? ?? ??????,  
????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ??? ????? ? ???????, ?? ??? ??????,  
????????????? ???, ?? ????? ? ?????????????????? ???, ? ?? ????? ? ??????, ?????????? ?  
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
????????????? ??? ? ???, ????? ? ??? ? ??? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ? ???  
????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 6,  
????????? 2, ????? ???????, ????? ?) ?? ??? ??????????.

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

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

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

1) ??? 4, ??????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ??  
17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????  
?????????? ?????????: ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????? 2000/65/?? ??  
????? ?? 17 ?????? 2000 ?,,

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

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

2) ?????? ?? ? ???????

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

? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ??????,  
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????  
?? ?? ????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ????????, ?? ???  
??????, ?????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ? ?? ???  
??????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????? ??? 4, ??????? 5 ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??????,  
????? ? ??? ? ??? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??  
????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 6, ???????  
2, ????? ???????, ????? ?) ?? ??? ??????????.

? ??????

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