

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? ??????? 77/388/??? –
????? 4, ????????????? 4, ?????????? ?????? – ?????????????? ?????? – ?????????? ??? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????,
????????????? ??? ?????????????? ?????? (“????????? ???”) – ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? – ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? – ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ?? – ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? – ?????????? ??? “????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????”»

????? ?????????? C?269/20,

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

Finanzamt T

?????

S,

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

????????????? ??? ????? A. Arabadjiev, ?????????? ??????????, 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, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ?????: ????? ???????).

2 ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Finanzamt T (????????????????? ?????? T, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ??????) ??? ??? S, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?? ?????????????????? ?????? 2005.

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

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

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

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

«????? [????] ?????????????????:

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

[...]».

5 ?? ??????? 4 ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????:

«1. ????????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ????????? [?] ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???????.

[...]

4. ? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????? “????? ??????? ??????????????” ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ???? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????????????

?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? 29, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???[? ??? ??????] ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????? ??? ??????? ??????????, ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????

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

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

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

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

?? ?????? ??? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????
13 ??? 28.»

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

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

?) ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ???????? ? ???????????, ??? ?? ?????? ???????? ??
????????????? ??? ??? ? ?? ?????????????? ?? ?, ???????????, ?? ???????? ?????? ??? ??
?????????????, ??' ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ???????
??? [???]?

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

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

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

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????? [???] ??? ?????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
??? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ??????

[...]».

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

8 ?? ?????? 2, ?????????????? 2, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ??????
?????????), ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? (?? ????: UStG), ??? ?? ????

«? ??????????????, ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ????

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

[...]

2. ???? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?????? ?????????????? ??????). ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? [...]

[...]»

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

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

1. ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? [???? ?? ?????????????]? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 15, ????????????? 1b, ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 15a, ????????????? 6a?

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

10 ?? ????? 73 ??? Abgabenordnung (????????????? ??????), ??? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? ?????: ??), ?????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????. [...]»

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

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

12 ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???, ? U?GmbH ?????????? ?? S ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ??????????, ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????

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

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

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

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

16 ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? S ??? «????? ?????????????????????? ???' ??????
????????????????????? ???????», ?????????? ?? ?? ?????? 3, ??????????????? 9a, ??????? 2, ??? UStG,
????????????????????? ??? ?? ??????? ??? ????????? 6, ??????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ??????????.

17 ?????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????
??? ?????? ?????? ?????????? ?? S ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? 7,6 % ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????,
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???
U?GmbH ?????????????? ?? 5 782,50 ?????. ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????, ? ?????? ?????????????????? ??? 525,66 ?????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ??? «????? ?????????????????????? ???' ?????? ?????????????????????? ?????????» ???
????? ??? 5 257 ?????? ???, ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 841,12 ?????.

18 ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? S ?????? ??? ?? ???
????????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
Finanzgericht (????????????????????? ??????????????????, ??????????). ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????????, ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? (Organschaft) ???
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? S, ?? ?????????????????? ??????????,
??? ? U?GmbH, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????????
??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
???. ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? «?????
????????????????????? ???' ?????? ?????????????????????? ??????????» ?????????? ??? ????????? 3, ?????????????????? 9a,
????????? 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?7/13,
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 ?? ?????????
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??, ????? ??
??' ?????? ?? ?????????? ??, ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? S ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? U?GmbH. ?????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? 6,
????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????? ??, ?????????? ??????
????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? S, ?? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????.

30 ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????
?? ?????? 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. ?????? ?????? ?? ??????????, ? U?GmbH ??
????????? ?? S ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2, ?????? 1, ??
????? ??????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? U?GmbH ?????? ?? ??????????

????????????? ?? ???? ?? ?????????? ??????? S.

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, Ampliscentifica ??? 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 final] ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????????
??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????? ?? ??? ?????? ??? «?????? ?????????? ?????????????????», ????? ?????? ??? ?????????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????,
????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????? (?????. ?????????????? ??? 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/? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????,
??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (?? 2006, L 221, ?.
9)–, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????????????, ?? ?????????
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????, ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? (?????. ?????????? ??? 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, ??? USStG, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
???????????????? «????????? ?????????????? ??????????».

47 ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ???, ????? ?? ?????????????? ??????,
????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ??? ??????? ??????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ???????,
??? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? 73 ??? 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, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????
??? ?? ??????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????
???, ??? ???? ?????? ??? ??????? ??????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ???, ??? ? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????
????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????????? ??????.

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

54 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ??
????????????????????? ??, ??? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????? ??????, ??????, ?????????????? ?????????????????? ???
??? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ???, ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????, ?????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 5, ???
????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ? ??????, ??? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??
????????????????? ?????? ??? ??????? 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 ??????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? U?GmbH ?????????? ?????????????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???.

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

63 ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???? ?????????? ?????????? ?
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ???, ???
?????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???, ?????????,
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????,
????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????
????? ???, ? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???, ?????????? ??? ?????????????
?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? 6,
????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????.

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

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

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

1) ?? ???? 4, ????????? 4, ?????? ???? , ?? ???? ???? 77/388/?? ????
????????, ?? 17?? ???? 1977, ??? ??????????? ?? ????????? ????
????, ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????? – ???? ?????? ????
????????????? ?????: ?????????? ?????????? ????,

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

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

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

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

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

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

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