

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

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

??? 4?? ?????? 2023 (*)

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?? – ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??? – ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

????? ?????????? C?516/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 20 ?????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt X

?????

Y,

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

????????????? ??? ?????? ?. ??????????, ?????????? ??????????, L. S. Rossi, J.?C. Bonichot, S. Rodin ??? O. Spineanu-Matei (?????????????), ??????????,

????????? ??????????????: G. Pitruzzella

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? A. Hoesch,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Pethke ??? V. Uher,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 8?? ?????????????? 2022,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ???????????
2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28??
?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt X
(?????????????? ?????? X, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ?????) ??? ??? Y ?????????? ?? ???
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????

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

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

? ??????? ???

3 ? ?????? IX ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????? 3, ?? ?????? ???????????????
«????????????? ?????? ??????????????????» ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 135 ??? ?? ?????
????????? ??? ?????? ?? ?????:

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

[...]

??) ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????.

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??) ??????????????? ??
????????????? ?????????:

[...]

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

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

[...]

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??).»

? ?????????????????? ?????????????? 282/2011

4 ?????? ?? ?????? 13?, ?????????? ??, ??? ?????????????????? ?????????????? (??) ?????? 282/2011
??? ??????????????, ??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
2006/112/?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2011, L 77, ?. 1),
????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? (??) ?????? 1042/2013 ??? ??????????????,
??? 7?? ?????????????? 2013 (?? 2013, L 284, ?. 1) (??? ?????: ?????????????????? ??????????????
282/2011):

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? [???], ?? “?????????” ?????????????:

[...]

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

??? ??? ?????? ?? ????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?
????????????.»

5 ??????? ?? ?????? 3, ?????? ??????, ??? ????????????? 1042/2013, ?? ?????? 13? ???
???????????????? ????????????? 282/2011 ?????? ?? ?????? ??? 1?? ????????????? 2017.

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

6 ?? ?????? 4, ?????? 12, ?????? ??????, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ????
?????? ??????????), ??? 21?? ????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386), ??? ???? ???? ????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????:

«?????? ?? ??????? ???? ??????? ????????????? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ?????? 1, ???
????????? ?????, ?????????????????»:

[...]

12. ? [?] ?????? ?????? ?????????? ?????????? [...]».

7 ?? ?????? 4, ?????? 12, ??????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ???
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????,
???????????????? ?? «[?]?? ????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????????
?????????????), ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????».

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

8 ???? ?? ??? 2010 ??? 2014, ? ? ????????????? ?????? ????????????? ?????????? ???????
????????????? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????
? ???? ?????????? ?? ??????????????. ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??????????????, ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????. ?? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????.

9 ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???????, ? ?
????????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ??????????????. ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????.

10 ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ???
?????? ?? 20 % ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????, ??????
?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???.

11 ?? Finanzgericht (????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????), ?????????????? ???
??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof
(????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????), ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?
? ??? ???? ?? ??? ?????????, ?????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ????. ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????

??? ???????????? ?????????? ?????? ???????????? ??? ?????????????? ???????? ?????????? ???
??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???????????.

12 ???? ??? ?????????? ??????, ? ???????????? ?????????? X ?????? ?????????? ???????? ???
Bundesfinanzhof (??????????????? ?????????????? ??????????????), ?????????? ??????????????.

13 ?? ?????? ???????????? ???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 135, ????????????
2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??.

14 ?? ?????? ???????????? ??????????????, ??????, ?????????????? ???? ???????? ??? 19??
????????????? 2018, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ??? ? ???????? ??????????????
??????????????? ?????????????, ?????????????? ???????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ????. ???? ?? ????, ? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ??? ?? ?????? 13?,
????????? ??, ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011 ??? ??? ??? ?? ???????????? ??????
???????, ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????.

15 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ???, ???? ?? ???????????????? ???????????? ???
??????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 135, ?????????????? 2,
????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ???, ??? ???????????????? ??? ?????????? ??????
??? ???????????? ???????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????? ??????
?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?? ???? ?????????? ???.

16 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????? 2021,
Frenetikexito (C?581/19, EU:C:2021:167), ???????????? ???, ???? ?????????????? ??????????????
??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ???????????? ??????????????
?? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??
???????, ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
??????? ?? ?????????????? ??????????.

17 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? Finanzgericht (????????????????? ??????????????
?????????????) ??????, ?????? ??? ?? ???? ?????????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
??????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ????
??????????????? ??? ??????????. ???? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????
??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ? ?????????? ????, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ??????????????.

18 ???? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ???? ?????? ?????????? ??? ???????????? ???
??????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??.

19 ????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??
??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ??? ??? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????? ??????
??? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????. ? ?????????? ???? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? 13?? ?????????? 1989,
Henriksen (173/88, EU:C:1989:329, ?????????? 17 ??? 18), ??? ??? ?????????? ??? 19??

24 ?? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????? ???' ?????? ??
 ??????????????? ?? ?? ?????? 135, ??????????? 2, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ???????
 ????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??????
 ?????????????????? ?????????? ?? ???? ???????????, ???? ???? ??????? ??????? ?????????????? ??

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

25 ?? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ????????? ?????? ??? ??????
??? ?? ??????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??????.

26 ???????, ??? ??? ????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ???
?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? 135, ?????????????? 2,
?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?????????????? ??????????.

27 ??????????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ???, ???? ?????????? ??? ??????? ??????, ?
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ???????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????
?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ???
????????? ??? ???.

28 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ???? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????
??? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????? ??????? [????????? ??? 25?? ?????????
2021, Q-GmbH (????????? ?????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?????? 19 ??? ?????
????????????????????? ?????????????].

29 ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ???, ?? ?????????
??? ?????????????, ??? ?????? ? ??????, ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ??????
????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????
??? ?????????????? ??? ???, ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????, ???
????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? [?????. ?????????? ??? 25?? ?????????? 2021, Q-
GmbH (????????? ?????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?????? 20 ??? ?????
????????????????????? ?????????????].

30 ?????? ?????????????, ??????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???????, ???, ?????????????????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ???????,
??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????????. ?????????????, ???
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? [????????? ??? 25?? ?????????? 2021, Q-GmbH (?????????
????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ?????? 21 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????].

31 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ???????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? (?????
????????????? ??? 25?? ?????????????????? 1999, CPP, C?349/96, EU:C:1999:93, ?????? 32, ??? ???
21?? ?????????? 2007, Ludwig, C?453/05, EU:C:2007:369, ?????? 20).

32 ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????
135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??
??? (?????. ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2012, Field Fisher Waterhouse, C?392/11,
EU:C:2012:597, ????? 28). ?????????, ?? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat
(C?17/18, EU:C:2018:1038, ?????? 39 ??? 41), ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
?? ??? ???? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????? ??????.

33 ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ??? 09/001, ? 49), ?? ?????? ?????? ???'
?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????????
2, ?????? ??????, ??? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????? ???, ?????????????? ??? ? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ???' ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
????? (?????. ?????????? ??? 13?? ?????????? 1989, Henriksen, 173/88, EU:C:1989:329, ????????? 14
??? 17).

34 ?????????, ??? ?????????????? ???' ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 39 ???
????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????, ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????.

35 ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
?????? ??? ? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2018, Mailat,
C?17/18, EU:C:2018:1038, ????? 37 ??? ??? ?????????????????????? ?????????????). ?? ?? ??????,
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???, ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????
(????????? ??? 1?? ?????????????? 2021, Pils?tas zemes dienests, C?598/20, ?? ??????????????????,
EU:C:2021:971, ????? 29 ??? ??? ?????????????????????? ?????????????).

36 ??????, ?? ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????
????????? ???. ?????????, ?? ?????????????? ????? ??????? ??, ?? ?????????????? ?? ????? ????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? (?????. ????????? ??
18?? ?????????????? 2018, Stadion Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ????? 26 ?? ?????
????????????????? ?????????????).

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

38 ?? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ????? ????????? 31 ?? 33,
????????????? ????????????? ??, ????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????
?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 135, ?????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??
????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????,
????????????? ??, ?? ?????????, ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
???? ?? ?????????? ??????????. ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????????????.

39 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??,
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?? ????????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????, ?????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ???????.

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

40 ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????.

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

**?? ?????? 135, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112/? ? ?
?????????????, ?? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????,**

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

**?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????,
????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
?????????, ? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??**

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

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

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