

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

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

??? 7?? ????????????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/??– ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? – ?????? ??? ?????????????????????????? – ??????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? – ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? –
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???»

????? ????????? C?453/22,

?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ???
????????? ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Münster,
????????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????? 2022, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 6
???????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Michael Schütte

?????

Finanzamt Brilon,

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

????????????? ??? ????? M. Safjan, ?????????? ??????????, K. Jürimäe (?????????????), ?????????? ???
????????? ??????????, ??? N. Piçarra, ?????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

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

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

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

- ? Michael Schütte, ?????????????????????? ??? ??? H. Nieskens, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? N. Scheffel,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskaitė ??? ??? L. Mantl,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ???? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ??????? ???), ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????????.

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, Michael Schütte, ??? ??? Finanzamt Brilon (????????????????? ?????? ??? Brilon, ??????????) (??? ?????: ??????????????? ?????) ?????????? ?? ?? ??????????? ?????????????, ??? ??????? ??????????????, ????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????.

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

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

3 ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ?????».

4 ????? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 168, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, «????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ??????? XI».

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

5 ?? ?????? 163 ??? Abgabenordnung (????????????????? ?????????, BGBl. 2002 I, ? 3866) (??? ?????: AO) ?????????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

[...]»

6 ?? ?????? 227 ??? AO ?????????? ?? ?????:

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

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

7 ? ????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ????????? ??? ??????????????????????. ????? ?? ???
2011 ??? 2013 ??????? ??????? ??? ?????????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ??????? ?????? ??????? ??? ?? ??????????. ?????????? ? ?????????????? ??? ???
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????? 19 %, ?
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????? 7 %.

8 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????????
????????????? ????? ??? ?? ?????????????? 19 %. ??????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??????
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ????? 7 % ??? ?????????? ???
????????? ?? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? 19 %. ? ?????????????? ??????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
??????.

9 ?? Finanzgericht Münster (????????????? ?????????????? ?????????? ??? Münster, ??????????),
?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ???????
?? ??????? ????. ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ???????, ? ?????????????? ?????? ??????
??? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????
????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????.

10 ?????????? ??? ??????????????? ?????? ???????, ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ???
Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Münster). ??? ???? ???
????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??? 2?? ??????? 2019, ?
????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???.
?????????????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ? ??????????????
??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? 7 %. ??? ??????????, ?
????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????????

11 ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ??????,
?? ?????????????? ??? 30?? ??????????????? 2019, ?? ??? ???? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? 2011
??? 2013, ?????? ??????. ??????? ??????, ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
?? ??? ?????????????? ?? ?????????.

12 ???? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ???
????????? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ????????. ?????????, ?? ?????????
????????????? ??? ??????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????

13 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
?????, ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????? 2019, ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????, ??? ???????
??????????????, ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 163

??? 227 ??? AO.

14 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? 3?? ??? ??? 16??
???????????? 2019 ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ????????????? ? ??????
??? ??? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? 24?? ????????? 2020.

15 ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????
?? ?????????????? ?? ??? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????????????.

16 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??????????,
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
???? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?? ????
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????, ??????
????' ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????

17 ??' ?????? ??? ??????????, ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ??????????
??? Münster) ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????;

«????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? [???], ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ? ?????? ??? ?????????????????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???,
????????????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????????????
???? ??????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????
–????????????????– ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???
???? ??????????»

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

18 ?? ?? ??????? ??, ?? ?????? ??????????? ?????, ??' ?????, ?? ??????????????? ?? ?
?????? ??, ????? ?? ? ??? ???? ??????????????? ?? ?? ?? ? ??? ??
????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ??
?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????? ??
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ????? ?? ?? ??????????????
?????, ?? ?????????????? ????? ?? ??????, ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?????, ?????????? ? ??????, ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ??, ?????????, ?????????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ??????
?? ??????????????

19 ???????????????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????, ??' ?????, ?? ??????????????. ??????????????,
?????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????????????????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?
?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????????
??' ?????? ?? ?? (????????? ?? 6?? ?????????????? 2014, Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50,
????????? 30 ?? 31 ?? ?? ?? ?????????????????? ???????????).

20 ? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????, ?????????? ?? ??
?????? ?????????????? ??. ?? ??????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????, ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??????????, ? ????????? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? ??????????????
?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????
?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? (???. ??????? ?? 2?? ??????? 2020,
Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ??????? 24 ?? 25 ?? ?? ?? ?????????????????? ???????????).

21 ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????,
?????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????????????????, ??,
??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?? ?????? (????????? ?? 15?? ??????? 2007,
Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ????? 37, ?? ?? 26?? ??????????
2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ????? 50).

22 ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????, ??' ?????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??,
??????, ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????, ? ??????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ??
?????????????????????????????. ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??

????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????, ??
?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? (?????. ??????????? ??? 15??
????????? 2007, Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ???????? 38 ??? 39,
?????? ??? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????? 51).

23 ??????, ?? ? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??
????????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????
??? ??????? ?????? ??? ??????????????? ??????. ?????????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
????????????? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ????? ??? ?????????????????????????? (?????.
????????????? ??? 15?? ?????????? 2007, Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167,
?????? 41, ??? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????? 53).

24 ??????, ? ??????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??????
????????????????????? ?????????????, ??? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ??????????????????
(????????????? ??? 2?? ?????????? 2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?????? 38, ??? ???
13?? ?????????????? 2022, HUMDA, C?397/21, EU:C:2022:790, ?????? 28 ??? ?????? ??????????????????
?????????????). ??????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ???, ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????
??? ?????????????????? ?????? ?????? (?????. ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria
Transport, C?284/11, EU:C:2012:458, ?????? 70, ??? ??? 2?? ?????????? 2020, Terracult,
C?835/18, EU:C:2020:520, ?????? 37).

25 ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 19 ??? 24 ??? ??????????
?????????????, ??????? ?????????? ? ??????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ??????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????? ???
????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????????????, ?????? ??????
??? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????
??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ???
????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????.

26 ??? ??? ??????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????? ??????????? ??? ??? ?????????????
?? ??????????, ?? ??????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????
????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????, ??????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????
?? ??????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??????.

27 ????? ? ?????????? ??? 13?? ?????????????? 2022, Zipvit (C?156/20, EU:C:2022:2), ????? ? ??
????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????? ? ??????????? ??????? ??????????????, ??? ?????
?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??????.

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

???????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ????????????? ???? , ????????? , ? ????????????? ???? ???? ???? ??????
???????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? . ???? ???? ????????????? ???? ,
?? ????????????? ????? ? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ????????? , ??? ????????????????? ????
?????? ????????????? (???????? ???? 13?? ????????????? 2022, Zipvit, C?156/20, EU:C:2022:2,
????? 31).

29 ?????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????????
?????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? 23 ???? ????????? ?????????, ??? ????????????????? ???? ?
???????????????? ???? ???? ????????????? «????» ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ?
???????????? ????????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? (???????????? ???? 15?? ????????? 2007,
Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ????? 41? ??? 26?? ????????? 2017,
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ????? 53? ??? 11?? ????????? 2019, PORR Építési Kft.,
C?691/17, EU:C:2019:327, ????????? 42 ??? 48, ??? ??? 13?? ????????? 2022, HUMDA,
C?397/21, EU:C:2022:790, ????? 22).

30 ??????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? , ??? ???? ???? , ?? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? , ????????????? ???? ? ???? ???? ????
????????????, ???' ???? , ??? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

31 ?????????, ???? ????????????? ???? ???? 24 ???? ????????? ?????????, ? ????? ????
???????????? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ????.

32 ??????, ?? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????, ?? ???? ???? ???? , ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ????????? ???? , ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? . ????? , ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? (???????? ???? 21?? ????????????? 2006, Halifax ?..?, C?255/02,
EU:C:2006:121, ????? 74 ??? 75, ????? ???? ???? 15?? ????????????? 2022, HA.EN.,
C?227/21, EU:C:2022:687, ????? 35).

33 ?? ????????????? ???? , ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ???? ???? ???? ???? , ????????? ???? , ????? , ? ????? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ????? , ?
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? . ?? ?? ???? , ?? ?
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? , ??? , ????? , ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

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

34 ?????, ??? ???? ???? ???? ??????, ?? ??????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??,
?? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?????, ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????
????????????? ? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????? ????????????? (????, ??????????
??? 12?? ????????????? 2006, Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04,
EU:C:2006:774, ????? 205, ??? ??? 13?? ??????????? 2022, HUMDA, C?397/21, EU:C:2022:790,
?????? 32).

35 ?? ???????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??? 2??
???????? 2019, ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? 19 % ?? 7
%, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????
????????????? ???.

36 ?????????, ??? ??????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????.
?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 25 ??
????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????.

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

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

38 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?' ????

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

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

? ?????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????
????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2010/45/??
??? ????????????, ??? 13?? ????????? 2010, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ? ?????? ??? ???????????????????????????,

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

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

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

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