

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

?-? P. CRUZ VILLALÓN

????????????? ?? 21 ??? 2012 ??????(1)

???? C-587/10

Vogtländische Straßen-, Tief- und Rohrleitungsbau GmbH Rodewisch (VSTR)

?????

Finanzamt Plauen

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

„????? ?????? ??????????? ?????????? — ?????????????????? ?????????? — ?????????? ?????? —
????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????“

I – ??????????

1. ? ??????? ?? ??????????? ????? Bundesfinanzhof ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????? ??????????????? ?? ??????????? 77/388/??? (2) ? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????
??? ?????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
?????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ??????????? ??????????
?????????????????, ?????????????? ? ????? 28?, A, ??????) ?? ??????????? ?????????? ?????????
????????????????????? ??????????.

2. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????
?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????-?????????
????????????????????? ??????. ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????
????????????????? ?, ?? ?????????? ???????????, ?????? ? ??????????? ??????????????, ? ?????????????
????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????????????????????????? ??????????????, ?????????? ??
?????????, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ??????????????.

3. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ???
????????? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?
?????????? ?? ??????????????????, ?????? ??????????? ??????????? ?? ????? 28?, A ?? ?????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
„????????????? ? ?????? ??????????“ ?? ??????????? ??????????????????, ?????? ? ?? „????????????????????
?? [????????? ??????], ??????????? ?? ??????? ??? ??????????????“.

II – ?????? ??????

A – ??????? ?? ?????: ????? ?????????

4. ??????? 4, ??????? 1 ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??
?? ????? „????? ???, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ????????? ?
???????? 2, ?????? ? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??????“.
????????? ??????? 2 „[?]????????????? ??????? ?? ??????? 1 ?????? ?????? ????????? ??
????????????????, ????????? ? ???, ?????????????? ??????, ?????????????? ??????? ? ?????????
?? ??????? ??? ? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????.
[...]“[????????????? ??????].
5. ??? 22 ?? ????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??? 28? ?? ??????
?????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ??????? ??
????????????? ???????.
6. ??? ? ??? 22, ????????? 1, ????? ?), ????? ? ?????? ??? ? ??????????, ??
„[?]????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????????????? ?????? ??: [...] ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??
??? 28?, ????????? 4, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? [...] ?????? ?????????????????????? ???, ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ????????? ? ??? 4, ?????????
2, ?????? ?? ?????????? ? ??????“.
7. ??? 22, ????????? 3, ????? ?) ?????, ?? „[?]????? ?????????????????????? ??? ??????
????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????, ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ???????
????????????? ?????????????? ????. ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??????? [...] ??
????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 28?, ??? ?“. ?????????? ??? 22, ????????? 3,
????? ?) ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ? ??? ??????.
8. ?????????? ??? 22, ????????? 8 „[?]????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????
????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??
????????????????????? ?? [????????? ??????], ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????
????, ? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“.
9. ?????? ?????????? ??????? ?? XVI?, ?????????? „????????? ?????? ?? ??????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????“, ?????? ? ?????????? ? ?????????? 91/680 ? ???????
???????? 28?—28?.
10. ??? 28?, ????????? 1, ????? ?), ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??: „????????????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???,
????????? ? ??? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? [...]“.
11. ?? ?????? ?? ??? 28?, ????????? 3 „????????????????????? ?????????????? ?? ??????“
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ???????
[?????????????] ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????, ?? ??
?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ?
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“.

16. ?????????????? Vogtländische Straßen-, Tief- und Rohrleitungsbau GmbH Rodewisch
(????????? ??-???????? „VSTR“), ????? ????? ?????????????????????????????, ? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ????? ????????????? ??? ?????????? ? ??????????

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

31. ???????? ???????? ?? 6 ?????? 2006 ?. ?? ????? EMAG Handel Eder ? ?????????? ?????
 ???????????? „??????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ????? ? ????? ?????? ? ?????
 ?? ???????????? ???????????? ?????? ?????????????????????? ?????, ???????????? ? ????? ?? ??????????, ??
 ????????? ?? ?????-????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????-?????????????
 ?????????????????? ???????? ?? ????? ??????, ????? ???????? ??? ????? ???????? ????? ?? ?? ????????
 ????? ??? ???????? ?? ????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?
 ?????????????? ?? ????? 28?, ????? A, ?????? ?), ?????? ???????? ?? ?????? ?????????????“(5).

32. ?????? ??? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???-?????? ??? ???
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ? ???????
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ????? ?????????????
????????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????

33. ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ? ?????? ???????????, ?? ?
????????? ?? 16 ?????????? 2010 ?. ?? ????? Euro Tyre Holding ?????? ?????????? ?????????
?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ??????? ?? ??
????????? ?????????????????????? ??????, „????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????“⁽⁶⁾. ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ??????????????????

34. ? ?????????????? ??????? ??????????, ?? ?????????????? ??????? Bundesfinanzhof ??????????
????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????, 2.2. ??? ?????, ??? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? VSTR, ? ????????? — ?????????????????? ?????????????? ATLANTIC⁽⁷⁾,
?????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????

35. ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ????? Euro Tyre Holding, ??? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????????, ??????? ?
????????????????? ?????????? ?????????? (?????????)(⁸), ? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?????????(⁹). ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????, ?? ? ?????????????? ??????? ATLANTIC ??
? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ????? Euro Tyre Holding ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????????????????(¹⁰). ?????????????? ?? ??-????? ?????????????? ??????????????
(? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????) ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ???
????????????????? ??????????

36. ? ?????????? ?? ????? Euro Tyre Holding ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????
?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????-????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????⁽¹¹⁾. ?????????? ?? ?????, ? ?????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????
????????????? ??????????(¹²) Bundesfinanzhof ? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??
?????????????????????????, ?????? ?????????????????????? ???????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????? ??????????

? – ?? ?????????? ??????????????????? ???????

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

38. ?????? ??? ? ???????, ??? 28?, A, ??? ?), ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????
????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????,
?????? ?????????? ??????????????? ?????????? ??????????(¹³) ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ????

??? ?? ?? ??????? — ??? ? ? ?????? — ?????? ? ?? ??? ??????? ?? ????????? ??
???????????????????? ????? ? ? ? ? ? ????????

39. ? ??????? ?? 27 ????????? 2007 ? . ?? ??? Collée ????? ??????, ?? „[?]????????
?????, ????? ??????? ????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ???????????????
???????? ?? ??????????? ?? ????????? ???????????, ??? ?? ????? ???????
???????????????????? ???????????, ? ??-?????????? ?? ? ? ? ??????? ??????? ????
???????????? ?? ?????????, ????????? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????????
???????? ?? ??????“. ?????? ??? ?????? ?? ? ? ? ? ? , ?? ? ?????? ??????????????? ?? ?? ,
?????? ?? ????????? ????????????????????? ???????????, ??? ??????????? ?? ? ?
?????????? ?????? ????????? ??????????????. ??????? ?? ?? ?????????, „??? ??????????????? ??
???? ????????? ????????????? ????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????????, ??
?? ????????? ??????????? ?????????????“(14).

40. ????????????? ????????????? ?????? ??????, ?? ????????????? ??????????? ??
???????????? ????????????????????? ?????? ?? ????????? ? ????????? ??????? ??
?????????????????????? ?? ????????????? ??? ????????????? ???????, ????????? ?? ??????????????? ?
???? 28?, A, ????? ?), ????? ??????, ? ??? ??????????? ? ????????????????? ?????? ? ????? ?
????????????, ?? ? ????????? ????????? ????????? ??????????? ?? ??? ????????????? ??
???????????????????? ??????

41. ?????? ????????????? ????????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ?? ???????
???????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????? ??? 28?,
A ?? ????? ??????????, ????????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????? ????????????????? „??
?????????, ??????????? ?? [??] ?? ????????????? ?? ??????????? ? ??? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????, [...] ????? ? ?? ??????????????????? ?? [??????
?????], ????????? ?? ?????? ??? ?????????????“. ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????
?? ?? ? ?????????? ? ??? 22, ??????? 8, ????? ? ? ??????????? ?? „?????? ?????
??????????, ????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?
?????????????????? ?? ??????????? ??????“. ????????????? ????????????? ?????, ?? ?????????
?????????? ?? ? ????????????????????? ???, „????????? ? ??? ?????????“, ?? ??? ?????????
???? ?? ???? ????????? ????????????????????????? ????? ?? ??, ????????????? ?? ?????????
?????? ?? ????????????????????? ?? ???????.

42. ????? ? ? ?????? ??-????, ????? ??????????? ????????? ????????? ????????? ??
???????????????????????? ????? ? ??????????? ?? ????????????????????? ?????????, ?? ??? ??
????????? ????????????? ??????????? ?? ???????.

43. ??????????? ?? ??? ??????, ?? ??? 28?, ??? A, ????? ?), ????? ??????? ?? ?????
?????????? ?? ?????? ?? ? ? ??????? ? ??????, ?? ????????????? ????????????????????? ????????? ?
?????? ??? ?????? ? ????????????? ????????????????????????? ????? ?? ?? ? ? ??????????. ?? ???
??????, ??????????? „???????????????????? ?????“ ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
?? ??????????? ????? ? ??? ?????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ????????? ? ?????
????????? (1). ?? ????? ??????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????
???????????????????? ?????, ????????? ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?? ????????? ? ??? (2). ?????, ??????? ??????????? ?? ????????????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ??, ????? ? ? ??????????? ??????????? ??????????? ?????????? (3).

1. ??????????? „???????????????????? ?????“ ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ???????
???????????????????????? ?????. ????????????? ?? ????????????? ??????????? ??????????? ????? ?? ???
?????????????? ????????????? ?????? ??????????? ??????

44. ????????????????????????? ?????? ?? ? ? ? ????????? ??????? ?? ??????????????? ??

???????????????????? ??????? ?? ???, ????? ????????? ???, ????? ? ?????????, ? ?? ??
??????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??
?????????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????. ?? ?? ?? ????????? ?????????? ??????????? ??
???? ?????????, ? ????? ????????????? ????????????????????? ?? ?????? ??????????????????????? ?? ???
???? ??????????????? ????????????????? ?????, ????? ??????? ??? ? ?????????? ??????, ????? ?? ?
????????????????, ????? ? ????? ?? ?????????, ????? ????????????????? ????????????????????? ?????
(???? 22, ????????? 1, ????? ?), ?) ? ?) ?? ????? ??????????). ????? ????????? ??????????, ??
???? ?????? ????????????????????????? ?????? ????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????
???????? ?? ????????????? ????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ????????? ?????? ????????????????????????? ???????.

45. ? ????? ??? ?????????? ????? 22 ?? ?????? ??????????? ?? ????????????????????????? ????? ??
????????? ?? ??????? ?? ????????????? ????????????????????????? ??????, ??? ?????? ? ??????????????
?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ? ????????????????????????? ??????, ??????????? ?? ?????????
???????? ?? ?????????????? ??????? (???? 22, ????????? 3, ????? ?), ????? ? ?? ??????????
????????????? ?????????-????????????? „?? ???????????????, ????????????????? ?? ????????? ??
????????????? ? [???], ?? ?????? ? ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ????? 28?, ????? ?, ?????
?) ? ?), ????? ? ?? ??????????????, ????????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ? [???], ??
?????????, ????????? ? ????? ???????“ [????????????? ??????] (???? 22, ????????? 6, ????? ?).

46. ????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????, ??????????
?? ? ????? 28?, ????????? 2 ?? ?????? ??????????, ????????? ??????, ??????? ??????????? ??
??????, ?? ????????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ????? 28?, ????????? 1, ????? ?) ?
???? ?????????? ? ??? ?? „????????, ?? ?????? ?? ????????? ????????? ?? ?????????, ? ?????
?????????? ??????????? ?? [?????????] ?? ????????? ?? ??????????????????? ?? ?????“ (???? 28?,
?????????? 1), ??????????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? „?????????????? ?? ??????????
????????, ??????? ????????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??????????????????? ????? ?
????????????? ?????????“(15).

47. ??? ??? ????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ????? 22, ????? ? ??????????? ??
???? 28?, ????????? 2 ?? ?????? ????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ????????? ?
????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????????
?? ???, ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? „???????????????????????? ?????“ ??
????????????? ?????????????? ????????????????? ??????????????????? ?? ????????????????????????? ??????, ????? ??
?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?
?????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?? ????????????????????????? ??????. ???????????????
?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????????????
?????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ???.

48. ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 4, ????????? 1 ?? ?????? ????????????? ??
????????????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ? ?????????????? „????????????? ?? ??? ?????“, ?????
????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????? ? ??????????????????
????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????????????????? ?? „????????????????? ???????, ?????????? ?
?????????? 2, [...] ??????????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?????????“. ????????????????? ?
?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????? „????????????????????????? ?????“
???????? ?? ?? ?????? ?? ????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ??
???????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????????? ?????? ?? ???.

49. ????? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ? ?????????? ?????, ??????, ?????? ?????? ??????????,
?????? ?????????????? ??????????? ?? ????????????????????????????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????????????
?????????????. ?????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????????? ? ????? 22 ?? ?????? ?????????????
????????????????? ??????????????????? ?? ????????????????????????????? ?????? ?? ??? ? ??????????????, ?????? ???-

54. ?? ????? ??????, ??????? ? , ?? ????? ????????????? ?? ? ????????? ?? ??????
 ????????????????????? ????? ?? ????????? ?? ???, ??? ??? ? ? ?????? ??? ?????????? ???
 ??? ??????????? ?? ????????????? ????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?
 ????????????????? ? ?????? ??????? ?????????? ????????? ??????, ?? ?? ? ??????, ??

???????????????? ?? ????? ??????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ? ????????? ???????, ?? ?? ?????
?????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ? ??????? ??????? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?? ??????????? ????????????????????? ??????? ?? ??? ? ??????????? ??????? ??
?????????????????????????????? ?? ??????????. ??? ??, ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ??
?????? ?? ??????? ??????????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????????????? ??????????? ?? ??????,
? ? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ????? Dankowski, ?????????? ??-????, ?????? ? ?? ?????????? ??
???? Euro Tyre Holding, ?????????? ??-????(21).

3. ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?????? ??????????? ??
?????????? ????????

55. ??????, ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????????? ??????????????????? ?????????? ??????????????,
?????? ?? ?????????? ??????????????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ???????????, ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??????, ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????????????????? ?? ?????????????? ???????????????, ?????? ? ??????? ?????????????? ??????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

56. ?????? ? ??????????, ??????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????? „???
????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ???“(22). ??????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????? ??????????? ??????????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????????????????????????? ?????????? ??????????????
?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????????????, ???????????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ???????, ? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??????????????????? ??
?????????. ??????????? ??????????????? ??????????? ?????? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? „?????????????? ??????
?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????“(23).

57. ??? ?????? ?????????? ??????????????? ??-????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????????????? ? ??? ?????? ?????????? ? ???????????, ?
?????????????? ??????????????? ??????????? ? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? (?????????????),
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ???????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????? ??
?????????????????. ??????????? ?????????????? ?????? 21 ?? ?????????????? (E?) ? 1777/2005(24) „[?]?? ?
?????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ??????[...], ?????????????? ?????????, ? ??????
?????????????? ?????????????????? ?? ???????????????????????????????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ? ???, ??????????????? ?? [????????????] ? ??????????????? ?????????, ? ??????? ?
?????????????? ??????????????? ?? ??????????????????????????????“. ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ??????
R(25), ?????? ?????????????????? ??????????????????????? ?? ???, ? ??????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ??
?????????????? ?? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????????? ???????????, ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ??????? ?? ? ?????????????????? ??
?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???????????????????.

58. ?? ????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ??????? (?????????) ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?? ????? ??????? ??
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????????, ?? ?? ?? ????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????? ?, ?? ??????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? (?????????). ?????? ??, ??? ?? ?? ????? ?? ??????? ??????? ????????? (?.?. ???
?? ??????????? ?? ? ????? ?? ??????? ??), ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????.
59. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????
?? ??????? ?? ?????? ?? ??? 28?, ??? A ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????
? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ??
„????????????????? ?? [????????? ??????], ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????“, ?? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??, ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???(26).
60. ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????.
61. ?????????? ?????? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??
????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????????. ??-
????????????? ? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ??? R ?????? ??????, ?? „?????????????????
????, ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ?? ??“, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????(27). ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? „?? ? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ??????????, ?? ? ?????? ??
????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????, ??????????
????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????“(28).
62. ??? ?? ?????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? R, ?? ?????? ??????
????????? ?? ??? ? ?????????? ??????. ?????????? ??? ?????????? ?-? R, ? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????????. ?????????????? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????. ?????????? ??????????????
????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? VSTR ? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ??????, ??
ATLANTIC ? ?????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
?? ????? R ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????.
63. ?????? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? R,
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ???. ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ??
?????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? „?????????
[?? ?????????????] ? ?????????? [?] ? ?????????? ?????????????????“ (????? 53), ??? ??-????????? ??
????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ??? ?????????? ? ?? ? ?????????????.

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

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

4. ??????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ???????

65. ? ?????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ??
?????????? ??????????????? ?? ?????????????? „????????????????????? ??????“ — ??????????? ??
????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????????
????????? ?????????????????????? ?????????? — ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
???, ????, ?????????? ????, ????????????, ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?? ??????? ?
????????????? ???????(29).

66. ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ?????????????????
?? ?? ??????? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?????????, ? ??? ?????? ?????????? ??????????? ?? ? ??????? ? ??? ??????? — ??
????????????? ?????????? ?? ????? R — ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????????????????,
?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ????, ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????

67. ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????????? — ??? ?? ?? ??????? ???????????
?????????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ???????????
?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?? ???????????.

? – ?? ??????? ?????????????????? ???????

68. ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? Bundesfinanzhof ?????????? ??? ???????????????????, ??????
????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????.

1. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????

69. ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?? ??????????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????,
?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? ? ?????????? ??
????????? ???????, ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ???????.

70. ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ??????????
?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????
????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??????????

78. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????, ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????.

79. ???? 21 ?? ?????????? ? 1777/2005, ???????? ??-????, ?????????????? ???? ???? , ??
???? ?????????? ?? ???? ?????????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????
„????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??, ?????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????“.
?? ???? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ??
????????????????????????? ????? ?? ?? ?????????????, ??? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ?
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? . ?? ???? ???? ??????????
?????????? ?? ???? Teleos ? ??., ?????????? ??-????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?
????????????? ???? ?? ???? ?????? ? ?????????? ???????, ???? ??????, ?? „[?] ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????, ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??, ?????????????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
?????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ???? , ?????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ??????????????????????
?????????????????, ?? ???? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ???? ??????? ?????????????? ????? ??????????
?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????“ (32).

80. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?? ??????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????
?????????????????, ??? ???? ???-????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ???????.

81. ?????????????? ?? ???? , ??? ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????????? ??????? ?? ??????????????????????????, ???? ?????????? ?? ??????????? ?
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ??-????????????? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ??
?????????????????????????, ? ?????????????????????????.

82. ? ??????? ?????????? ?? ???? R, ?????????? ??-????, ? ??????? ?? ??????????????, ??
????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? „[?]?? ?????????? ?????? [...], ??? ?????? [...]
??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????????
????? ?? ?? ???? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????“ (33), ?? ?????? ????
?????????? ??-????, ? ???? ???? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

83. ? ?????????????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????,
????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????,
?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????????????????.

VI – ??????????????

84. ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ??????????????????????
????????? ?? Bundesfinanzhof (??????????), ?????? ???????:

„1) ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????
???????????????? ?? ????????????????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????
????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????
?????? ?????????????? ??????????.

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

???????????? 77/388 ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????
????? ?? ???????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????????“.

1 – ???? ?? ?????????????????? ??????: ?????????.

2 – ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1), ?
????????????? ?, ?????? ? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????.

3 – BGB1. 1993 I, ??? 565.

4 – BGB1. 1999 I, ??? 1308.

5 – ??? T-245/04, Recueil, ??? II-3227, ????? 45.

6 – ??? C-430/09, ?????, ??? I-13335, ????? 44.

7 – ?? ?????????????? ????? ?? ? ?????, ?? Finanzgericht, ????? ?????????????? ??????? ?
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????.

8 – ????????? ?? ????? Euro Tyre Holding, ?????????? ??-????, ????? 32.

9 – ??? ???, ????? 33.

10 – ????????? ?? ????? Euro Tyre Holding, ?????????? ??-????, ????? 45: „??? ??????????????????
????? ????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????????? ??
????????????????? ?????????, ?????????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????
????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????????????????? ??????“.

11 – ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? Euro Tyre Holding, ?????????? ??-????, ?????
33—39.

- 12 – ??????? ?? ???? Euro Tyre Holding, ???????? ??-????, ????? 34 ? ??????????
???????? ?????????.
- 13– ?? ??-????????? ???????? ?? 27 ?????????? 2007 ?. ?? ???? Teleos ? ?? (C-409/04,
????????, ??? I-7797, ????? 70).
- 14 – ???????? ?? ???? C-146/05, Recueil, ??? I-7861, ????? 29 ? 31.
- 15 – ?????? ???? 282, ????????? 2, ?????? ?????? ???????? ???? ????????, ???? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?????????.
- 16 – ?? ???????? ?? ???????? ?? ???? Teleos ? ??, ?????????? ??-????, ????? 40.
- 17 – ???? ?? ?????????????? ? ?? ???? 18, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ?
282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? 2006/112/? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (??
L 77, ??? 1), ????????? ???? „[?]???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ?????????????????? ???? [...] a) ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??
????? ?? ??? [...] b) ?????? ?????????????? ?? ???? ???? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??
???, ?? ?????????? ??????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
???????? ? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ???? [...]“.
- 18– ???????? ?? ???? Collée, ?????????? ??-????, ????? 31.
- 19– ???????? ?? 22 ?????????? 2010 ?. (C-438/09, ???????, ??? I-14009).
- 20 – ???????? ?? ???? Dankowski, ?????????? ??-????, ????? 33 ? 34 ? ?????????? ????????
?????????
- 21 – ???????? ?? ???? Dankowski, ????? 36: „????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 22, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????“. ? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? Euro Tyre Holding, ????? 37 ? 38.
- 22 – ?? ??-????????? ?????????? ?? 14 ?????????? 1985 ?. ?? ???? Rompelman (?-268/83,
Recueil, ??? 655, ????? 19).
- 23 – ???????? ?? ???? EMAG Handel Eder, ?????????? ??-????, ????? 40.
- 24 – ?????????? ?? ?????? ?? 17 ?????????? 2005 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? 77/388/E? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 288, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? 2007 ?, ????? 9, ??? 2,
??? 205).
- 25 – ?????????????? ?? 29 ??? 2010 ?, ????? 64. ???????? ?? 7 ?????????? 2010 ?. (C-285/09,
????????, ??? I-12605).
- 26 – ?? ??-????????? ?????????? ?? ???? Collée, ?????????? ??-????, ????? 26.
- 27 – ???????? R, ?????????? ??-????, ????? 54.
- 28 – ?????????? ?? ???? R, ?????????? ??-????, ????? 53.

29 – ? ????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????? ???? (?? ????????? ??????) ??????
 ?? ?? ???????????, ?? ?? ?? ? ? ????????????? ? ? „???? ? ???????“, ????? ?????????
 ????????? ? ? „???????????????? ?????????“ ? ? ????? ? ? ?????????????.

30 – ??????? ?? ??? EMAG Handel Eder, ??????? ??-????, ????? 29 ? ??????? ?? ???
Teleos ? ??., ??????? ??-????, ????? 23 ? 24.

31 – ??, ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ????????? ??-????, ????? 25.

32 – ?????? 71.

33- ????? 52.