

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

?-? N. JÄÄSKINEN

?????????? ?? 27 ?????? 2012 ?????(1)

???? C-85/11

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

??????

?????????

„??? — ??????? 9 ? 11 ?? ?????????? 2006/112/?? — ??????????? ??????, ????, ????? ???????
?????? ??????????? ??? ? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? — ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???“

I – ??????????

1. ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ??????????
?????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (???) (??????? ?? ???-????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???),
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????? 9 ? 11 ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (??????? ?? -?????? „????????? ?? ???“)(2).

2. ????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 11 ? ?????? ?????????? ??????, ??
?? ?????????? ??????. ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ?????? ??????????.

II – ?????? ??????

? – ????? ?? ?????????? ????

3. ??? 9, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? „?????????????????“
????“ ?? ?????? ?????:

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

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

4. ????? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?? ???? ?????? ?? ???? ?????-????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
?????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ?????? ?? ???“):

„????? ??????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(??????? ??-???? „??????? ?? ???“), ?????? ??????? ?????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ??????? ?????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????,
?????, ?????? ? ??????????? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????,
????????????? ? ?????????????? ??????.

?????? ?????? ??????, ??????????? ??????? ?? ??????, ?????????[?] ? ?????? ???????,
???? ?? ?????? ??????? ?????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ??????????“.

? - ??????????? ?????

5. ???? 15 ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? 2010 ?,
????????? ?? ?????????? ?????? ?? 1 ??????? 2010 ?. ??????, ????? ??????(3):

„(1) ?????? ??? ??????? 2 ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
 ?? ??? ???? ?????? ????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?
 ?????????????????? ????, ?? ?????? ?????????? ???? ? ?????? ?? ??????????, ??????????????
 ?????????????? ????, ? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?
 ?????? ?????????????? ?? ?????? (????????? ?????? ?????????? ??), ?? ?????? ?? ?????? ??
 ??? ??????, ??? ?????? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????:

(?) ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (??-???????, „????????????? ??
?????????????”) ?? ??????????????? ?? ?? ?????-?????????? ?????????????????? ?? (??-
?????? „?????”), ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ????? 65 ?????? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?

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

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

?

[...].“

III – ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ????

6. ?? 18 ?????????? 2008 ?. ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????
?????, ? ?????? ??????, ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ??????? 9 ? 11 ?? ?????????? ?? ???, ??? ??? ?????????? ???????
????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ????.

7. ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 27 ?????? 2009 ?, ? ?????? ????????, ??
????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???.

8. ?? 20 ??????? 2009 ?. ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ?
????? ?????????? ???. ??????? ?????? ???? ?? 19 ????? 2010 ?, ? ????
??????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ???.

9. ??????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? 24 ?????????? 2011 ?.
????????? ?????????? ????. ????. ?????????? ????. ??????. ?????????? ??????, ?????????? ??????????,
????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ????.
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 5 ??????????
2012 ?.

10. ??????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???????????, ??? ?? ???? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ? ???????????
???????????. ??? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ????? ???????
???? ???????????.

IV – ?? ??????????????? ?? ?? ??

11. ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????

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

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

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

?????????, ??????? 9 ? 11 ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ????

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

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

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

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

????????? ??????? ??????? 9 ? 11 ?? ?????????? ?? ????, „????? ??????? ????????

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

12. ??????? ??????????, ?? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ??
?????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??
?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ??????????, ??
?????????? ?? ?????????? ??-?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????
???????? ?????????— ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? — ?? ??? ??-??????
????????????? ?????????.

13. ?????????? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ? ? ???????????, ?????????? ? ??????????? ?????????(4).
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????? ????.

14. ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ???????? ?? 18 ??????? 2010 ?. ?? ???
??????/?????????, ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????. ?? ?????????????? ?????????? ? ?
????????? ?? ?????????? ????. ????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ? ?????????? ????.(5).

15. ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??? 11 ?? ?????????? ?? ????. ??? 11, ?????????? 1
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???-
????????? ?????????????? ????. ?????????? ??? 11, ?????????? 2 ?????????? ??????,
????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ? ?????????? 1, ???? ?? ?????? ??????????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????.

16. ?????????? ?????????????? ?? ??? 11 ?? ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ????. ??????????
2 ?? ???? ?????? ????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ????
????, ??? 11 ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ????
????????? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ????. ???-????????? ?????????????? ????, ?
????? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

17. ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ??????, ???? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??????, ???? ?????? ? ??????
? ?????????? ????. ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?????? ? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ???, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

18. ??? ??? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??
??, ? ?????? ?????????? ????, ?????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????
????? ???? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

19. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????.

V – ?????????? ?? ??????

20. ?????? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

21. ?????????? ?????, ?? ????? ? ??????????? ? ??? 11 ?? ??????????? ?? ??? ???
„?????? ???“ ?? ??????? ????? „?????? ??????????“, ??? ??????????? ??????????
??????, ?? ??????? ??? „????????????????? ???“ , ??????????? ? ??? 9 ?? ??????????
?? ??? . ? ??????? ??? ????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???? ?? ??????
?????????? ????. ?????? ?????????? ????? „?????????“ ??????????, ?? ?????? ???
?? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????? 11 ?????? ?? ??????????? ??? ??? ? ??? ??????
?? ?????? ?? ?. ?????? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???, ??
????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????? ?????? ??????, ??? 11 ?????? ?? ??
?????? ??????????.

22. ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ??? 11 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?
?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ???????????, ? ?????? ?? ??
?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? . ??????????????? ??
?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ???????????,
?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ??? . ?????????? ???
????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?? ???????????
?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??? ? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???.
?? ?? ?????? ?? ???????????, ? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ???????????
????????? ???. ?????????? ?????? ???, ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????
????????? ???. ?? ?????? ??? ??????, ?? ??? 11 ?? ??? ?? ?? ??????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??? ? ??? ??????????? ?? ??????(6),
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ??????????????? ?? ???
?? ?????? ?? ??? 9, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? 11.

23. ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ??????????, ?????? ? ???????, ??
????????? ??????, ? ??-??? ?? ?????? ?? ??? Ampliscientifica ? Amplifin (C-162/07). ??
????? ??? ?????? ??????, ?? ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ???
????????? ?? „?????, ? ??-????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????????????? ?????, ? ??? ?????-?????????
????????????????? ????(7). ?????? ?????????? ??? ?????, ?????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????? Van Gerven ?? ??? Polysar Investments Netherlands/Inspecteur der
Invoerrechten en Accijnzen (C-60/90)(8), ??????? ??????, ?? ??? ?????? ??????????????? ??
????? ?? ??????? „????-????????? ?????????????? ???“.

24. ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??? 11 ?? ??????????? ?? ???
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????????? „????“ ??? ??????????? „?????????????“. ??? ? ??? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ??? 11, ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ???.

25. ??????? ??????, ?? ?????????? „?????????“, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??
????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??? . ?????????????? ?? ?? ???
?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 11 ?? ?????????? ?? ??? . ?????? ???, ???
????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????????, ?? ? ????
????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ???????????, ?? ? ????
????????? ?? ?????? ?????? ???????????(9).

26. ??????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ??????? 2 ? ??? 11 ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????

????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????????????????, ?? ??????????????? ??
?????? ?? ??? ? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ???????(10).
????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ? ??????? ??????????
?????????(11), ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ?????? /??/ ?? ?????????????? ?? ??????. ??? ?????????????? ?? ??? ??????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ??????? ???.

27. ???, ??????, ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ??????????. ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?
????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? Ampliscientifica ? Amplifin. ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? Van Gerven ?? ??? Polysar, ??????????
?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ???, ??? ? ? ??-????????? ??
????????? ?? ??? Wellcome Trust(12) ? Harnas & Helm(13).

VI – ??????

28. ??? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?(14). ?????? ?? ??????????
?????? ?? ??? 11 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ? ??? ?????? ?? ??
????????? ?? ???.

? – ?????? ? ?????? ?? ??????????????

29. ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ??? 1967 ?. ? ??????
????????? ?? ??? . ?????? 2 ?? ?????????? A ??? ?????? ?????????? ?? ???(15) ???
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??????
????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????-????????? ??????????????????
????. ??-????? ??? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ???(16), ? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ????. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
?????????.

30. ?????? ?????? 2 ?? ?????????? A ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??
????? ?????????? „?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???, ? ??? ?????-
????????? ?????????????? ???, ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????
????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????????????? ?
????????????? ?????????? „. ?????????? ?? ?????? „?????“ ??????, ?? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? —
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ???.

31. ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? . ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????? ??? 4, ??????? 4, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ???
„?????“ ?????????????? ???, ? ??? ????? „????“(17).

32. ?????????? ? ??-????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????, ? ??????
????????? „?????????????“ ?? „????“ ? „????“ ?? ?????? ? ?????????? ??? . ?????? ?? ???
? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? „assujetti“, ? ?? ?????? —
„personne“.

33. ??????? ?? ??? 11 ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ??
????????? ????, ?? ?? ? ? ? ??????????(18). ? ?????? ?? ?????????? ???? ?????? „any“ ?
????????? ???? „person“, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??
????? ?? ??? „????“ ?? ??? ?????????????? ????.

34. ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????. ???
?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??????????????
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ?????? „????????????? ???“, ? ?? „????“. ?????? ?? ?? ? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???.

35. ??? ???? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ??? ?? . ??? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ???? ?
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ???
????????? ??? ?? ??? ???????.

36. ?????????? ??? 11 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ??? „????? ?????????????? ???“ ?????? ?????????? ?????????? ???,
????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ????
?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? —
??????, ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????, ?? ? ??????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?? ????(19). ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???????.

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

37. ??? ???? ?????? ??????, ?????? ??-????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 11,
????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ???(20). ??? ???? ?? ??????????
????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 11 ?? ??? ?????? ??????.

38. ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ??????,
?? „[...] ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
(????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ???
?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????) ?????????? ?????? ??? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ????? „?????????“ ? ??????
?????????“(21). ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????
????? ????. ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ?????? ?????? ????.

39. ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??-????? ?????? ?? ???
?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??
?? ????. ???? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ???
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???(22).

? – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??-????? ?????? ?? ?????? ?? ???

40. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????-?????????? ??????????? ??
??? ????, ????, ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ????, ????,
?? ????, ?? ????, ??????. ?????? ?? ? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????,
????? ??????????, ????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ????, ?????? ?? ????,
?? ?????????? ?? ????.

41. ?????????? ?? ??? ?????? ??-????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????,
????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??-?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????????, ????, ? ?????????????? ?? ??????(23). ?????????? ?? ??? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????
????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????????(24). ??? ?????????? ??????, .??. ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ????, ?????? ?????? ??????????, ????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??,
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????(25).

42. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????? ????, ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ????
????????? ?? ??? ?, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????(26). ??????
?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ????, ? ?????? ???, ? ?????? ?? ??????
?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????-????????? ??????????????????
????. ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

43. ?????? ???? ?? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ???, ????, ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
?????????(27). ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ????, ??????????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????. ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????.

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

44. ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??-??? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???, ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????.

45. ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????????,
????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? . ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????.

46. ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????(28). ??? ?????? ??? ? ??????

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

47. ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ? ????????, ?????????? ?????? ??? ??
???????, ?????????? ???????, ????? ??????? ?? ?????????? ? ??, ???, ??? ?????? ??? ??? ???
???????, ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????????? ??
???????, ????. ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????, ?????????? ?????????? ??
???. ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??, ?????????? ?? ??? ??? ?? ????????

48. ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????? ???, ?? ???? ???? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???? ?????????? ??????????
????? ??? ??????. ?????????? ????, ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ???, ???? ?? ??????
????????????? ????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ????, ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ????. ???? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ????, ???? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
????????? ???????, ? ?? ?????? ?????? ??????.

49. ??????? ????? ?????????????? ? ??? ????? ?? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????
??????, ?? ??? ????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?. ??? ????? ?? ???
?????????, ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
? ?????? ??????????????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????. ??????
???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????, ? ???? ? ???? ??????????
? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
?????????, ??? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??????.

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

51. ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????
?? ???(29). ??????????? ?? ??? ?????????????? ??????????, ????? ?????????? ? ?????? ?? ??????
?? ???, ??? ? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ??? ? ??????????
????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????.
????? ??????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????
?????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??????

52. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ????. ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ???? ??
????????? ?????? ??????????? ? ??? ??????????, ???? ? ??????, ???? ?? ?? ?????? ? ???(30). ?
???? ?????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ? ?????? ?? ?????? ?? ???.

53. ????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

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

54. ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??
?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? 11 ?? ?????????? ?? ???.

VII – ??????????

55. ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??? ?????? 9 ? 11 ?? ??????? ??
2006/112/? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????. ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????.

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

2 – ?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ??, 2007 ?, ?? 9, ?? 3,
???. 7 ? ??????? ? ? L 74, 2011 ?, ???. 3 ? ? L 249, 2012 ?, ???. 15. ?????????? ??????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
?????????, ??????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?? . ??? ??????/????? ?????????? (C-
109/11), ??? ??????/????? (C-95/11), ??? ??????/????? (C-74/11); ???
?????/????????? (C-65/11); ??????/????????? ?????? (C-86/11). ?????? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ???
?????/????? (C-480/10), ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ????
?????????.

3 – ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??-????? ? ??? 8, ??????? 8,
????? a) ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? 1972 ?, ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? 2008 ?.

4 – ?? . ?????? ?? 11 ??? 2002 ?. ?? ??? ??????/????? (C-139/00, Recueil, ????. I-
6407, ????. 18 ? ?????????? ?????? ??????).

5 – ??? C-458/08, ??????, ????. I-11599, ??? 44 ? ?????????? ?????? ??????. ??.
????? ?????? ?? 10 ??? 2012 ?. ?? ??? ??????/????? (C-39/10, ????. 24—26).

6 – ?????????? ???????, ?? ??? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? 395
?? ??? ?????? ?????? ??????.

7 – ?????? ?? 22 ??? 2008 ?. (C-162/07, ??????, ????. I-4019, ????. 19).

8 – ?????? ?? 20 ??? 1991 ?. (C-60/90, Recueil, ????. I-3111). ? ?????? 9 ?? ??????????
?? ?????????? ?????? Van Gerven ?????? ??????: „??????, ????. ?? ??????, ?

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

????? ?????????? ????, ????, ???-????????? ?????????????????? ????, ????, ????

??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? „????????? ??????????“ ?? ??????? ?? ???

4 ?? ??????????. ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????“.

9 – ??????? ?? ??????? ?? ??? 15, ??????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?? ????

????? ?????????? ?? 2010 ?, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????

????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? III ?? ?????????? ?? ???.

10 – ??????? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ??? 11 ??????? ?? ????

????? ?? ??? ?? ??? 395 ?? ?????????? ?? ???.

11 – ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???, ??????? ?? ??? ?????????? ???????????, ??.

????????? ??????? ?? ??? Polysar Investments Netherlands/Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen, ??????? ? ??????? ?? 8, ? ??????? ?? 29 ??????? 2009 ?. ?? ??? SKF (C-29/08, ??????, ??? I-10413).

12 – ??????? ?? 20 ??? 1996 ?. (C-155/94, Recueil, ??? I-3013). ??????? ?? ????

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

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

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

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

13 – ??????? ?? 6 ??????? 1997 ?. (C-80/95, Recueil, ??? I-745). ??????? ?? ????

???? ??? 4, ??????? 2 ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??? ???????, ?? ????

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

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

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

14 – ??????? ?? 29 ??????? 2009 ?. ?? ??? NCC Construction Danmark (C-174/08, ??????, ??? I-10567, ??? 23 ? ??????? ???????); ?? . ??? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?. ?? ??? A Oy (C-33/11, ??? 27).

15 – ????? ??????? 67/228/??? ?? ??????? ?? 11 ????? 1967 ??????? ?? ???????????

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

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

?????? (?? 71, ??? 1303).

16 – ????? ??????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?? ???????

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

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

(?? L 145, ??? 1).

17 – ??????? ?? ??? 4, ??????? 4 ?? ?????? ??????? ?? ??? „[...] ??? ??????? ??

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

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

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

18 – ?? . ??????????? 3 ?? ??????????? ?? ???: „?? ?? ?? ??????? ??????????? ??

?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???, ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??-??????

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

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

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

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

19 – ??????? ?? 15 ??? 2010 ?. ?? ????. ??????/????????? ?????????? (C-582/08, ???????,
???. I-7195, ????. 49—51).

20 – ??? ???, ? ??-????????? ?????? 51. ???. ????. ?????????????? ?? ?? ????. ????. ?????? 52.

21 – ???. ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???, COM (73)
950.

22 – ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????. ? ?????????? ??????????. ?
????? ??????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ??????????
????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ????
????????? ?????? ?? ??????????.

23 – ???. ?????????? 5 ?? ?????????? ?? ???.

24 – ???. ?????????? 7 ?? ?????????? ?? ???.

25 – *Terra*, B., *Kajus*, J. A Guide to the European VAT Directives. IBFD, 2012, ?????? 7.3.

26 – ??????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ??? Ampliscientifica ? Amplifin (C-162/07, ???????, ???. I-
4019, ????. 19 ? 20).

27 – ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???. ??????? ?? 6 ?????????? 2012 ?. ?? ???
Tóth (C-324/11, ????. 25 ? ?????????? ?????? ??????).

28 – ???. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????. ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ????. ?????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ????. 11 ??
????????? 2006/112/??. ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (COM(2009) 325 ??????????, ????. 11 ? 12).

29 – ???. ??????? ?? ??? Polysar Investments Netherlands, ??????? ? ??????? ????.
9, ????. 15—17.

30 – ???. ??????? ?? 29 ????? 2004 ?. ?? ??? EDM (C-77/01, Recueil, ???. I-4295, ????? 49) ?
?????? ?? 13 ????. 2008 ?. ?? ??? Securenta (C-437/06, ???????, ???. I-1597). ? ?????? 26 ??
????????? ??????? ?? ?????? ??????: „?? ?????????????? ?? [????????????]”
????????? ??????? ?? ??????, ?? Securenta ?????????? ?? ????. ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????, ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
??, ?? ?????? ?????, ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
??????????, ?? ? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??????, ????. ?? ?????? ??
??? ?????????? ?????????? ?????? ???.”