

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

P. MENGOZZI

???????????? ?? 26 ??? 2015 ??????(1)

?????????? ??? C?108/14 ? ??109/14

Beteiligungsgesellschaft Larentia + Minerva mbH & Co. KG

?????

Finanzamt Nordenham (C?108/14)

?

Finanzamt Hamburg-Mitte

?????

Marenave Schifffahrts AG (??109/14)

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

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ??? ??????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????: ??????? ??????? ??????? — ?????????? ?????? (?????????), ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????
????????? ??? ?????????? ?????? ??-????? ?????????? ?????????? ??????? — ?????????????? ???????
????????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??
? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?????????, ???????????????? ? ??????????????????
?????????“

1. ?????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????), ?? ?????????? ?? ?????????, ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“), ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????, ?? ?????????? ?????? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ?????????? ?? ?????? ????????????? 77/388/???? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????????(2) (????????? ??-????????? „????? ?????????????“) ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? „????????????????“ ????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????.
2. ???? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????, ??????, ?? ????? ?????????, ?? Beteiligungsgesellschaft Larentia + Minerva mbH & Co. KG (????????? ??-????????? „Larentia + Minerva“) ????? Finanzamt Nordenham (??108/14), ? ?? ?????? ?????????, ?? Finanzamt Hamburg-Mitte ????? Marenave Schifffahrts AG (????????? ??-????????? „Marenave“) (??109/14)(3).
3. ?? ?????????? ????? Larentia + Minerva ?????????????? ?????? ????????????????? 98 % ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? (GmbH & Co. KG), ?????? ?? ?????? e????????????? ??????. ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? „????????????????? ?????????????? ?????????????“ ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????.
4. ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????? Larentia + Minerva ? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ??-????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????.
5. Finanzamt Nordenham (????????? ?????????????????????? ?? ??????????????) ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ????? 22 %, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????. Larentia + Minerva ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? 24 ????????????? 2007 ?. ?????????? ?????????? ?? 2005 ?. ??? ?????? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????), ?????? ?????????????? ??????????. ?????? Larentia + Minerva ?????????? ?????????????????? ?????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????????? ???).
6. ?? ?????????? ?????, ????? 2006 ?. Marenave ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?? 373 347,57 EUR.
7. ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? „????????????????? ?????????? ?????????????“, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? 2006 ?. ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?? 373 347,57 EUR — ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.
8. ? ?????????? ?? 15 ?????? 2009 ?. Finanzamt Hamburg-Mitte (????????? ?????????????????????? ?? ??????????-?????????) ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. Finanzgericht

Hamburg-Mitte ????? ??????? ??????? ????? ????? ???????, ??? ????????? ??????
?????????????? ?? Marenave ???????????. Finanzamt Hamburg-Mitte ????? ?? Bundesfinanzhof
???????????? ????? ?????? ??????????? ?? Finanzgericht Hamburg-Mitte.

9. ?? ????? ???, ? ????? ? ?????????, ????????????? ??????????? ?????, ?? ?????????????
?? ????????????????? ?????????? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ?????????????????? ?
???????????????????? ????????? ? ????? ??????? ?? ????????????? ????? ?????????? ??????????????? ??
??? ????????? ?? ????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ????????????????? ???????????.
???????????????? ????????????? ????????????? ?????, ?? ????? ?? ????? ????????????? ?? ? ??????,
???? ????????? ????????? ????? ?????????????, ????????? ?? ??? ? ????????? Cibo Participations
(C?16/00, EU:C:2001:495) ????????? ?????? ??????. ????????? ????? ????????????????? ????????????? ??
????????? ?????? ????? ??????? ?? ??????. ????????? ????????? ????? ????????????????? ??????? ??
???????????????? ?? ????? ?? ??????? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ??
???????????????? ???, ??????? ?? ????????????? ??????????, ????? ?? ????????? ????????????? ?? ??
?????? ????????????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ????????????????? ??????????,
?????????????? ?? ????????????????????? ????????? ? ?? ????????????????????????? ????????? ? ??????????????? ??
???????????????????? ??????????????. ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?????????? ??????????????????? ??
???????????? ?? ????????????????????? ????????????? ?? ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
?????????, ??? ?? ??????? ?????????? ????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ?????, ??????????????? ??????????????? ?? ?????????
?????????? ?? ??????????? ?? ????? 4, ????????? 4, ????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ????????? ??
?? ??? ?????????, ?? ?????? Larentia + Minerva ? Marenave ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?
?????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ? ????? ??????????? ?? ?????????
?????????? ????? ????????????????????? ?????? ? ??????????????? ? ????? ??????????????, ??????????? ??????????
??-????????????? ??????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????, ??? ????????????? ?
????????????????, ????????????????????????????????????? ????? ??????? ?? ?? ????????????? ??????? ?? ????? 4, ??????????
4, ??????? ????????? ?? ??????? ?????????????.

10. ??? ????? ????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ????? ?????????????????????? ? ??
?????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?????????????????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ????????????? ??????????????? ?? ?????????????? (???? ??)
???? ?? ??????????? ?? ????????? [???] ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????, ???????
????????????????????? ????????????? (????? ? ??????????????????? ?? ??????? ???????) ?????????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? [? ???] ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????

2. ??????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????? ?? ?????????? ?????
? ????? ?????????????????????????????? ?????, ??????????? ?? ? ????? 4, ????????? 4, ????? ??????? ?? ??????
????????????? [...], ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????, ?????????? ?????? (?????) ?????
????????????????? ?????? — ?? ?? ? ?????????????? ??????????? — ????? ?? ????? ????????????????? ?
?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ????? (2.??? „????????????????????? ?????“) ? (?????)
?? ?????????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????
????????????? (? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????) ?? „? ?????????????????? ?
?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????“?

3. ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????: ????? ?? ?????????????????????????????????? ????? ?? ??
????????????? ??????????? ?? ????? 4, ????????? 4, ????? ??????? ?? ?????? ?????????????? [...]“.

11. ?????????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????? Larentia + Minerva, Marenave,
????????????????? ?????????????????, ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????????????????? ??????????. ? ??????????????? ?? ??????????????????
????????????????????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????? ????? ?? ??????????????????????, ?????

???????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??
7 ?????? 2015 ?.

II – ??????

? – ?? ?????? ?????????????? ???????

12. ????? ?????????? ? ?????? 9 ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????????????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????
????????????? ?? ?????????? ???, ??? ????, ?? ?? ?????? ?? Larentia + Minerva, ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ?????? ?? Marenave,
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????? ?? ????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?
????????????????????/????????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ?????? ??????? ??????????.

13. ??? ? ? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ??? ?
??-????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ??
??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?
????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?
?? ?????????????????????? ???????.

14. ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?????? ??????
????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????, ? ?? ?????, ?? ????? ?
????????? ??????, ?? ? ? ?????????????? ?? ??? ??-?????? ?????????????? ??????? ??? ??????
?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????.

15. ?????????? ? ?????? ??-????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ??
???? Securenta (?437/06, EU:C:2008:166), ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ? ?????????? ??????? ??? ?????????, ?????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???????
????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????, ??? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??,
?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????
?????????(4).

16. ??? ????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?
????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????, ??? ??? ??????? ?????? ?
????????????? ?? ??????????????, ? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
?????????????????(5).

17. ?? ???? ????? ?????? ?? ??????, ?? ??? ??????????????? ?? ???? ?????? ?? ??????????
 ?????????? ?????? ?????? ?? ????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ??
 ???, ????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?
 ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?
 ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???? ?? ??????????? ??
 ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????. ? ???? ?????????? ??????????
 ??????? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????,
 ?????????? ?????? ???? ?? ?????????????????? ??? ???? ?? ?????????? (????????? ?? ???????????????
 ?????????????, ?????????? ??????????????? ?? ???? Securenta), ??? ?? ?? ?????? ?? ??
 ?????????????? ???? ?? ???? ?? ???? ??????(6).

[illegible]

19. ? ?????????? ???? ????????????? ????????????? ????????, ?? ?? ????????? ?????????????? ????????????? ?? ? ?????? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????? ?? ????????????? ?? ????? ? ???????? Securenta ? ????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????????, ??????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ????? ????????????????? ?? ?????.

20. ??????, ?? ????? ?? ?? ????? ?? ?????? ????? ??????, ?? ????? ?? ????????, ?????????
 ??? ????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ? ?? ?????????????
 ?????????????, ????????? ? ????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????
 ?? ????????? ????? ?? ????? ?????? ?? ????? ?? ????????????? ????? ?????? ??? ????????????? ?????
 ?????,

21. ?? ?????????? ??????? ?????????????????, ?? ????? ??????????? ??????????? ?? ??
 ?? ? ?????? ??????? ?? ??????? ?????, ? ????? ????????????? ????????????? ??????????? ?
 ????????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????, ? ??????????? ?? ?????? ????
 ?????????, ? ??????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ??????, ?? ?????????????????????
 ????? ? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ? ? ???? ? ? ?????? ??? ? ? ??????????????, ??
 ??? ????? ? ? ??????? ???? ?????????????.

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

23. ??? ???? ?? ?????????? ???? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????
 ????????????? ?? ??????, ????? ?????????? ????????????????? ????? ?? ?????????, ? ??????
 ????????????? ?? ????????????? ????????????? ????????????????? ??-????????? ?????????????? ??
 ????????????????? ? ????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ???? ???

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

25. ???? ?????? ?????????? ????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

????????????, ????? ? ??????? ?? ?????????????????, ??????????? ? ??? 267 ???, ??????? ??, ? ? ????????????????? ??????????????? ?? ????????????? ???????????.

26. ?????????, ????? ????????????? Larentia + Minerva ? Marenave, ?????? ?? ?? ??????? ????????? ??? ?? ??????????? ??-?????????? ?? ??????????? ?? ??????? Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495) ????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?? ??? ????????????? ??????????? ????????????? ????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ? ??????????? ????????? ? ? ? ????????????????????? ??????????. ?????? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??.

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

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

29. ??? ????????????? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ??? 4 ?? ?????? ??????????? ? ????????????????? ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ??? 17 ?? ??? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????. ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ??????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ???????????(7).

30. ?????? ?????? ??????????????? ? ?????????, ?? „????? ?? ? ???, ?????? ?????????? ?????????? ??????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ??????????????????? ?? ???????????????, ? ?????? ? ??????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????“(8). ?????????, ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 2 ?? ?????? ???????????, ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ? ??? ?????????? ??? 2 ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????????, ???????????????, ??????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????(9).

31. ?????????? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????????? ?????????????, ??? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? „????????????????“.

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

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

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

34. ? ???? ?????????? ???-?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????,
?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????????
????????????, ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?? ???????????,
????????, ?????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ???????????.

35. ??-????????, ?? ??????, ?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????
????????? ?????????????????????? ?? ?????? ???? ?????????????? ??????????? — ???? , ?????? ??
?????????, ? ?????????, ???? , ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
????????????? — ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ???
????????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ?????????.

36. ?????????? ? ?????????? Cibo Participations, ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????????
????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????
????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ????
????????? ??????????, ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? , ? ???? ???????
????????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ???? ?????? ??
????????? ???? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????(10).

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

38. ???? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? 34 ?? ?????? ?????????? Cibo Participations, ?
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ???? 17, ?????????? 5,
????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????????? ??
??? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????, ???? ? ?? ???? , ?? ?????? ?????? ?????? ???? , ?????? ??? ??????
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????(11).

39. ??? ???? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ???? , ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??????????????
?????????????. ?????????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????? ?? ??????????? ???? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????, ?????? ???
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ??????
????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????,

????????? ? ??? 17, ???????? 5 ?? ?????? ?????????(12). ?? ??? ???????, ?????? ?
????????????, ?????? ?????? ?? ??????? Cibo Participations.

40. ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ????????? ?? ? ??????????????
?? ?????? ???????? ? ???????? ?????????, ? ? ?????? ?????????? ?????????, ????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
??? ?????????? ?? ?????, ?????? ????? in fine ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????, ??????, ??????, ? ?????? ?? ??? ?109/14.

41. ????????? ? ??????? Kretztechnik (C?465/03, EU:C:2005:320) ?????? ??? ? ???????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? per se ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????, ? ??? ??
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????, ????????? ?? ???
????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ? ???
?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??? ???
????????? ?? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ????(13).

42. ?????????????????? ? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?109/14, ?? ?????????????
?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ?? ?? ?????????? ???
Kretztechnik, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ??
??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????
?????????, ?????? ?? ??????? ? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? Cibo Participations.

43. ?? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??????????????????
?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????
?????? ??? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ? ?????? ??????????
?????????.

44. ?? ??? ??????????????, ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?????? ??????: ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????????, ?? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??
??? ?????????? ??????????. ?? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??
????????? ? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ??? 17, ????????? 5 ?? ??????
?????????.

? – ?? ?????? ?????????????? ??????

45. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????
?? ??, ??????? ?????????? ?????? ?????, ?????, ?? ??? ??????, ??????? ??????????
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????
????????????????????? ??? (????????????????? ???), ? ?? ?????? ??????, ??????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? ??????????.

46. ?? ?????? ?? ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ? ?????, ?? ?????
????????????? ????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????
???? ?????????????????????? ?????, ?????? ??? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ????? ?????????? ????? ? ????? ? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????? ??????(14).

47. ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????(15), ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,
? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????????????, ?? ?? ?????? ??? ???? , ?????? ?????????????????? ? ????? ?????????????, ?? ??????
????????????????????? ?????(16).

48. ?? ?????????, ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ?????????????????????? ?????,
????????? ?????????, ?? ????? ? ??????????, ?????? ?? ????????? ????????? ????????????? ?? ??? ?
?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????(17).

49. ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ?????? ? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?????????,
????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??
???????? ?? ??? .??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ????????? ? ?????? ?? ?????? ?????(18).

50. ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ????????? ?????????????????????? ?? ?????
4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ????????? ? ?????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?? ???? ?? ?????????? ????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
??? ?????, ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????
????????????? ? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????????????? ???????????.

51. ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????
????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????.

52. ?? ???? ??????, ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????
??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? . ?????? ???, ??? ?????? ???
?????????????, ??? ?? ??????????????. ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????
????????? ?????????????, ? ? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????, ? ?????????? ?? ?????, ?????? ??? ???? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????
?? ???.

53. ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????,
?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?? ????? ?????????????? ?? ??????
??? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? .??? ???? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?
????????????? ?? ??-????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ???? ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????

60. ???? ????? ????????? ???? ?? ??????? ?? ???? 4, ????????? 4, ????? ??????? ?? ??????

?????????, ????? ??????, ?? ????? ?? ????? ????????????? ????? ????? ?????????????????
???? „????? ????“ ??? ?????? ??????, ?????, ????? ?????? ?????? ??????????
??????? Jääskinen ? ????????????? ?? ?? ????? ????????/????????? (C785/11, EU:C:2012:753,
?. 30 ? 31), ?????????? ? ????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ???(20). ?? ????? ?????
????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ??? 11 ?? ????????? 2006/112, ????? ?????????????? ?
???????? ?????? ????????????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ??????????,
???????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ???, ????? ?? ? ??????????????
????????????????, ????? ?? ????? ????????? ? ??? ?????(21). ? ????? ??? ????? ??????
??, ????? ? ?????????, ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ?
????? ?? „?????, ? ??-???????? [??] ??????????“ (22).

61. ??? ?????? ????????? ?????????, ?? ????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????
????? ?? ????? ?????????? ? ? ?????????? ????????????? ?????????????, ????? ??
???? ????????? ?????????, ??????? ?? ??? ?????, ?? ??? ????????????? ?????????????.

62. ?????????, ?? ?????? ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????,
????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? 28?—28? ?? ??, ?????? ??????????
„????????????? ???“, ????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ????? ? ? ???
????????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ??????, ????? ???
???????????? ?????????????.

63. ?? ???? ?? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ??
????? ?????????? *ratione personae* ?????? ?????? ???.

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

65. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????
????????? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ????? ?
????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? 4,
????????? 4, ????? ?????? ?? ??? ??????????. ? ????? ???, ????? ?????? ?? ? ?????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? „?????“, ??
????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? ????? ?????????.

66. ??????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
???????????????? ???????.

67. ????? ?, ?? ?? ?????? ??? 11, ????? ?????? ?? ????????? 2006/112, ?????
????????????????? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????, ????? ??? ? ????,
?? ????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????,
????? ?????????????(23). ? ?????? ????????/????? (C480/10, EU:C:2013:263, ?. 35) ?
???????/????????? (C74/11, EU:C:2013:266, ?. 63) ????? ??????, ?? ????? ??? ???
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ???.

68. ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ? ??? 4, ????????? 4, ????? ??????
?? ?????? ?????????? (????????????? ? ??? 11, ????? ?????? ?? ????????? 2006/112) ?????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

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

?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 11 ??
?????????? 2006/112 ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????(24). ?????? ??? ?????????? ??
???? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????
??????? ? ?????????? ??????????, ??? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ? ??? ?? ?????? ?????? ??? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ???
11, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????(25).

70. ?????????????? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????
????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ? ??? 4, ?????????? 4, ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????????
?? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 4,
????????? 4 ?? ??????????????, ? ?????????????? ? ?????? ?? ??????

71. ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 4,
????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
???? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??
?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ? ??-
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ???(26).

72. ?? ?? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????,
????????????????? ?? ??? 4, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????

73. ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????,
????? ? ?? ?? ?????????, ?? ? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?
?????????, ?? ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? 2, ??????????
2, ?????? 2 ?? UStG ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ????, ?
????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??? 4, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????, ? ?? ?????
?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????,
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????, ??? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????

74. ?????????? ??? ? ??? ?????????.

75. ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

76. ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
?????, ?????, ?????? ??? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??? 11, ??????
????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ? ?????????????? ?? ??????????
2006/69/?? ?? 24 ?? 2006 ?.(27) ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??? 4,
????????? 4 ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????????
????? „?? ?????[??] ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? [??? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ??????
?????????????]“ [????????????? ??????].

77. ??????, ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ??108/14, ?????????????????? ?????????? ?????? ? 2005
?., ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/69 ? ?????????? ?????????? ? ????

78. ??????? ???? ?? ?? ?????? ???? ?? ?????????, ?? ????? ????????? ? ???? ?? ??????????? 2006/69 ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ???? ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????.

79. ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????, ????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ??, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????(28), ?????????????? ? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ???? ?????????????? ? ?????? ???? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????(29).

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

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

82. ? ???? ??????????? ? ?????? ?? ???????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ? ??, ?? ?????? ?????????????? ???? ?? ???? ??????(30). ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ???? ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ??? ?????? ???? ?? ???? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ???? ? ?????? ?????????????????????? ???????, ? ?? ?????????? ??????(31).

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

84. ??? ???? ??????????? ?? ?????????? ???? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ???? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ???? ?????????????, ????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????????? ???? , ?????? ???? ???? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?? ??????????????? ??? ????????? ? ??????????????? ? ??????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???? ??????.

2. ????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????

85. ?????? ???? ??????????, ???? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ????????????

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

86. ????? 2, ????????? 2, ????? 2, ????? ??????????? ?? UStG ??????? ?????????? ??????? ??
?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????.

87. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????,
?????????? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof, ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????????????????????? ????? ? ??????????????, ????? ?? ??????????? ?????
„????????????????? ?????“.

88. ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????? ? ?????????????????? ?????
????????? ??????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????????
??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?
????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??-
????????????????????? ?????????????????? ????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ???????????, ?? ? ?????????????????????? ??????????? ??????????????????
?????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?????????????? ???????????????,
?????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ????? ? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ? ?? ?????? ??????? ??.

89. ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ? ???????????, ???????????,
????????????????? ?/??? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????? 2,
?????????? 2, ????? 2, ????? ??????????? ?? UStG, ??? ?????? ? ?????????? ?? Bundesfinanzhof.
????? ??????????????? ?? Larentia + Minerva, ??? ?????? ?? Marenave ?????????????? ????? ??????
?????????? ?? ?? ??????.

90. ??? ??? ??? ? ??????????, ?? ??????????????, ??????????? ?? ????? 2, ????????? 2, ?????
2, ?????? ??????????? ?? UStG, ?????????????? ????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ??????? ??
????? ??????????. ?????????? ?????????? ?? „?????“ ?????????????? ?? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ??? ???? ? ?????????????????? ?? ??? ???? ?? ??? ??????, ???
????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ??????????(32). ? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ???
??????, ??? ?????? ? ??????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????? ??????????? ??
????????????????? ? ?????????? ??? ??????, ?????? Larentia + Minerva ?????????? ? ?????????????? ??
?????????????, ??? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ??????????/?????????? (C?85/11,
EU:C:2013:217, ? 47), ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ????? ? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
?????????????? ??????? („Gleichordnungskonzerne“) ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 4, ????????? 4,
????? ?????? ?? ?????? ???????????.

91. ?????????????????????, ?? ? ?????????? Ampliscientifica ? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ?
19) ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????????? ??
??? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ??????????????
? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??? ?????????? ? ?????? ??-????????????? ? ??????????

96. ??-????????? ? ?????? ???????/????????? (C?85/11, EU:C:2013:217, ? 36) ?
 ???????/??????????? (C?74/11, EU:C:2013:266, ? 29) ????? ????????? ????????????
 „????? ??????“, ?????? ??? ???? ????????????? ?????? ?????????? ?? ??? 11, ????? ?????? ??
 ?????????? 2006/112 (????? ????????????????? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 4, ?????? ??????
 ?? ?????? ??????????), ????????????? ?????? ?? ????????????? ? ??? ????????????? „?????“
 ??????????? ?? ??? ????????????? ?? ?????????????????????? ???. ? ?????? ????, ????????? ??????,
 ?????? ? ?????????????????? ??? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????, ??? ? ????
 ????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??? ? „????????????????????? ???“, ?? ? ??????????
 ??????? ?? ??? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ???????????.

97. ??? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ??? ?????, ??? ? ? ?????
????/???? (C480/10, EU:C:2013:263), ??? ?? ?? ?? ? ? ??????
??? 4, ????? 4, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????, ????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??, ? ?-
????? ?? ?????? ?? ?????? ??????

98. ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ?? 2, ????? 2, ??? 2, ??? ??????
?? UStG, ?? ??? ?????? ?? ?????, ?????? ? ??????
????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????
????? ?????? ?? ?? ?????, ??? ?? ??? ?????? ? ??? ?????, ?? ?????
?? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ??, ?????? ??-??, ?? ?????? ?-
????? ?? ?????? ??????

99. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?? ??????
?????, ?? ?? ?? ?? ??? ?????? ??, ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??, ?
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???. ?????, ?? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??
????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??-?? ?? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??
????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????,
????? ? ?????? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????
????? ?? ?????? ?? ?? ?? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 4, ????? 4,
????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????? ? ??????

100. ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?
????? ??????: ?????? ??????, ?????? ?????? ??????,
????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?? 4, ????? 4, ??? ????? ?
????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??????
????? ?? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ????? ?
????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?
????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??, ? ?-
????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?
????? ??????

? – ?? ?????? ?????? ??????

101. ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????? ?? ?? 4, ????? 4, ??? ?????? ?? ?????? ?
????? ?????? ?????? ? ??? 2, ????? 2, ???
2, ????? ?????? UStG.

102. ?? ??? ? ? ?????? ?????? ?????? ?
????? ?? ?????? ?????? ??, ?? ? ?????? ?????? ??????,
????? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?? 2, ????? 2, ??? 2, ??? ?????? ?? UStG ? ??? 4, ????? 4, ?
????? ?? ?????? ? ??, ?? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????, ?? ?????, ?? ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ?

????.

103. ???????? ??????????? ???????? ?????????? ??? ??????? ???????, ??????? ??????????????? ??
 ?????? ??????????? ??? ?? ??????????? 2006/112 ?? ???????????? ? ?????????????? ?????? ??
 ????????????????? ?? ? ? ??????????????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ??
 ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ??
 ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????, ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ??????
 ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????? ??????????(33).

104. ??? ???? ?????? ?? ?? ??????? ????? ???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ??????
 ?????????? ????? ?? ???? ?????? ?? ????????????? ? ????????????? ?????? ?? ??????????????? ??, ??
 ?? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ???? ???? ?????????????? ?????????, ? ??? ??
 ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?? ????
 ??????????????? ? ???? ????.

105. ? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
 ?????????? ?????? ?? ???? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ??-
 ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??????, ?? ???? ???? ??
 ?????????????? ?? ???? ?? ???? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ??
 ???? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ? ??????????????

106. ??????? ????? ?????????? ? ?????????????, ?? ??????????? ?? ??????????, ?????
 ??????????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????? ??????, ?? ????????? ???????????
 ????????????? ?? ?? ????????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ??????????? ??
 ????????????? ?? ?? ?? ?????????, ????????????? ?? ??????, ????????????? ??
 ????????????????? ???????(34).

107. ????? ???? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ????????? ?? ????????? ???
 ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ????? ?? ? ?????? ?? ????? ???? ?????????,
 ?????? ??? ?? ????? ?? ?? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????????? ?????? ?? ??????
 ?? ????? ??????????????(35).

108. ????? ? ???????? ??????, ?? ????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????????
 ??????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
 ?????????????????, ???????????? ? ?????? ??????????, ??? ? ?????????????????? ?? ? ?????? ??
 ?????????????????? ???????, ????? ?? ? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ??????????
 ??????????????? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??????? ? ?????????????, ??
 ?? ??????? ?????? ?? ??, ??-????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
 ????????? ? ?? ???????, ?????????? ?????? ? ?????? ????????????? ??????????, ????? ??
 ?????????????? ? ??? ? ??????????, ? ??-????????? ? ?????????? ?? ??????? ??????????????(36).

109. ??? ???? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????? ????? ????????????????? ?????????.

110. ??????, ?????? ??, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?
?? ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ????? ?? ?????, ??? ????
???????????? ?? ?????? „????“ ?????????????? ?? ????? ?????????????? ??? ????
???????????????????? ????? ? ????????????????? ?????? ????????????? ?? ???? ?????????????
????????????????, ????????????? ? ????????????? ?????.

111. ?????, ?? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ??????? ???????
???????????????? ? ????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????, ??? ??? ??????
????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ???????(37), ?? ? ??
????????? ?? ????? ?????????? ? ??? ??? ? ???? ?????? ?? ??????????????, ??????? ??
???????? ? ?????. ????? ??? ?????????? ??????????? ? ?????????????????? ???????(38).

112. ??????, ?????????????? ??????? ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ?????
?????????, ?????? ?????? ????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??????????????
?????? ?????? ??????? ??? ?????? ?? ??? „????“, ?? ?? ?????????? ???
????????????????????? ???, ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??
?????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????? ?/??? ??????? ?? ??? ? ??????? ?? ??????????
?????????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????,
????????? ??????? ?? ?????????(39). ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????. ?? ?????
????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??? 4, ?????????
4, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ???????,
????? ?????????? ?? ???, ??? ? ? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ??, ?????? ???
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ??? ? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ???????
?????? ?? ?????????????? ? ??? „????? ??????????“.

113. ??????? ??? ? ??????, ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ??????.

114. ?? ?????? ?? ??????? ? ??? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? 2, ????????? 2, ????? 2, ?????
?????????? ? UStG ? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ?????? ??????????, ???
????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????????,
?????????? ? ?????????, ?? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????(40).

115. ? ??? ?????????? ? ?????? ?? ? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????????, ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ??????? ?? ??? ??????
????????????????? ?????????, ??? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????, „????????????????
??? ?????????“, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????? ??????????????, ???
????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??? 2, ????????? 2, ????? 2, ????? ?????????? ??
UStG ?? ?????????? ?? ??????(41).

116. ??? ? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????, ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??????? ??
????? ? ???????, ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? contra legem.

117. ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????????
?????????? ?? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ??? 2, ????????? 2, ????? 2, ?????
?????????? ? UStG, ?????? ??? ?????????, ?? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ? ?????, ??
? ?????????????? ?????? ??? ? ? ? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ???????.

118. ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ??-????, ?????? ???
??? ??? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 2, ????????? 2,

119. ??? ????? ?????????? ???????????? ?????????? ?????? ?? ???????? ? ??????????
 ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????, ????????????? ? ??? 2, ????????? 2, ????? 2,
 ????? ?????????? ?? UStG, ??? ?? ??? ??????????, ?????????? ? ?????????, ? ??????, ??
 ???????? ??????????, ????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?
 ?????????????????? ?????? ?? ????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ????? ??????? ?? ??????
 ?????????, ?? ????? ?? ????????? ?????? ?? ?? ?????, ??? ????????????? ?? ? ? ?????????? ??
 ???????? ? ?????????????? ??? ????????????? ?????????????.

III – ?????????

„1. ?????????, ????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????? ??????????,
 ?????? ?? ????????? ?????? ??? ????????? ? ??????????????? ?? ?????? ????????? ??????????, ?? ?
 ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????? ????????? ?? ????? ?????????????
 ???????????, ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
 ??????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????, ???
 ?????????????????? ??????????? ?????????? ??????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
 ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????
 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????,
 ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ??????
 ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ???????
 ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ?????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
 ??????? ?????????? ???????.

2. ???? 4, ??????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????? 77/388 ?? ??????? ???
 ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????????? ?? ??? ??????????? ??????? ??????, ??
 ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ?? ????
 ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ??? ????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?
 ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??
 ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
 ??????????????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

?????????? ????????????????, ?????????? ?????? ?????? ???????????, ?????????????? ?
 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ?????????? ?? ??????
 ?????????? 77/388 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????
 ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?
 ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?
 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
 ?????????????????? ??????????????.

3. ??????????????? ???? ?? ???? ?? ?? ????????? ?????? ?? ???? 4, ????????? 4, ?????
 ?????? ?? ????? ?????????? 77/388. ??????? ???? ?????????????? ????????????? ??????,

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

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

2 – (?? L 145, ??? 1). ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? 1 ??????
2007 ?, ?????? ?????? ? ?????? ????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ??? 7), ? ??????? ?????? ?? ??
?? ??????????

3 – ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? 26 ????? 2014 ?. ??????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ??????????

4 – ?? ? ?????? ?????????? ?????????? Securenta (??437/06, EU:C:2008:166, ?. 33).

5 – ??? ??? (?????? 34—36).

6 – ??? ??? (?????? 37 ? 38).

7 – ?? ??-????????????? ?????????? Cibo Participations (??16/00, EU:C:2001:495, ?. 19) ? Portugal
Telecom (??496/11, EU:C:2012:557, ?. 32).

8 – ?? ??-????????????? ?????????? Polysar Investments Netherlands (??60/90, EU:C:1991:268, ?. 14),
Floridienne ? Berginvest (??142/99, EU:C:2000:623, ?. 18), Cibo Participations (??16/00, EU:C:2001:495, ?. 20),
SKF (??29/08, EU:C:2009:665, ?. 30) ? Portugal Telecom (??496/11, EU:C:2012:557, ?. 33) (?????????? ? ???).

9 – ????????? Cibo Participations (??16/00, EU:C:2001:495, ?. 22) ? Portugal Telecom (??496/11, EU:C:2012:557, ?. 34).

10 – ????????? Cibo Participations (??16/00, EU:C:2001:495, ?. 33). ?? ?????? ??-?????????????
????????? SKF (??29/08, EU:C:2009:665, ?. 58).

11 – ? ?????? ?????????? ?? ?????????? Securenta (??437/06, EU:C:2008:166, ?. 33) ?
?????????????????? ?? ?? ?????? Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (??515/07, EU:C:2008:769, ?. 79). ?? ??? ?????????? Portugal Telecom (??496/11, EU:C:2012:557, ?. 40).

12 – ???????????, ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????? ??????????????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????:
? ?????? ?????????????? ?? ?????????? Le Crédit Lyonnais (??388/11, EU:C:2013:541, ?. 30 ? 31).

13 – ?? ?????????? Kretztechnik (??465/03, EU:C:2005:320, ?. 36).

14 – ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????? 11 ?? ?????????????? 2006/112/??.

15 – ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??
?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ??????? ?????????? — ??? ? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (COM(73) 950 ?? 20 ??? 1973 ?).

16 – ? ?????? ??????? ?? ??-????????????? ?????????? ?????????/????????????? (??85/11, EU:C:2013:217, ?. 47) ?
????????????/????????? (??480/10, EU:C:2013:263, ?. 37).

17 – ? ?????? ??????? ?? ?????????? Ampliscentifica ? Amplifin (??162/07, EU:C:2008:301, ?. 19)

? Skandia America (USA), filiale Sverige (T-13/13, EU:C:2014:2225, T. 29).

18 – ? ???? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ????????????? ?
???? 11 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? (COM(2009) 325 ??????????????, 2 ??? 2009 T., ??? 11). ?????? ? ?? ??
??????, ?? ?????????????, ??????????? ?????? ????? ?? ????????? ? ?????? ?????, ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ??? ??????: ?? ????????? Skandia America (USA), filiale Sverige (T-13/13,
EU:C:2014:2225, T. 29).

19 – ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
??? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??-????????????
????????? Unió de Pagesos de Catalunya (T-197/10, EU:C:2011:590, T. 17 ? ?????????????
????????? ??????????).

20 – ?????? ??????????? 67/228/??? ?? ?????? ?? 11 ?????? 1967 ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ??????????? ?
???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (T-71,
T. 1303).

21 – ?????????? ??????????/?????????? (T-85/11, EU:C:2013:217, T. 38—41). ?? ??? ?????????
?????????/?????????????? (T-65/11, EU:C:2013:265, T. 35—39), ?????????/????????????? (T-74/11,
EU:C:2013:266, T. 30—34), ?????????/????????????? ?????????? (T-86/11, EU:C:2013:267, T. 33—37)
? ?????????/?????? (T-95/11, EU:C:2013:268, T. 34—38).

22 – ????????? Ampliscientifica ? Amplifin (T-162/07, EU:C:2008:301, T. 19).

23 – ?? ??-????????????? ?????????? ?????????/????????????? (T-85/11, EU:C:2013:217, T. 36) ?
?????????/????????? (T-480/10, EU:C:2013:263, T. 35).

24 – ?????????? ??????????/????????? (T-480/10, EU:C:2013:263, T. 38) ? ??????????/?????????????
(T-74/11, EU:C:2013:266, T. 66).

25 – ?????????? ??????????/????????? (T-480/10, EU:C:2013:263, T. 39 ? 40) ? ??????????/?????????????
(T-74/11, EU:C:2013:266, T. 67 ? 68).

26 – ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??-????????????? ?????????? Schmeink
& Cofreth ? Strobel (T-454/98, EU:C:2000:469, T. 59) ? Ampliscientifica ? Amplifin (T-162/07,
EU:C:2008:301, T. 25). ??? ??????? ? ??????????????????, ??????????? ?? ?????????? ??
??????????????, ??? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????????
????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????, ?? ??-????????????? ?????????? Profaktor
Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Orowski (T-188/09, EU:C:2010:454, T. 26 ? ?????????????
????????? ??????????).

27 – ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? 77/388/??? ?? ??????????? ?? ??????
?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ??????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (T- L 221, T. 9; ??????????? ?????????? ?? ???????????
?????, 2007 T., ?????? 9, ??? 2, T. 247).

28 – ?? ??-????????????? ?????????? Gemeente Leusden ? Holin Groep (T-487/01 ? T-7/02,
EU:C:2004:263, T. 76), Halifax ? ?? (T-255/02, EU:C:2006:121, T. 71), Kittel ? Recolta Recycling
(T-439/04 ? T-440/04, EU:C:2006:446), Ampliscientifica ? Amplifin (T-162/07, EU:C:2008:301, T.

29) ? R. (??285/09, EU:C:2010:742, ? 36).

29 – ?? ??-????????? ??????? Halifax ? ?? (??255/02, EU:C:2006:121), ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??????? Kittel ? Recolta Recycling (??439/04 ? ??440/04, EU:C:2006:446), ????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????.

30 – ?? ? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??????????, ????????? ??-????, ??? 11 ? ?????????? ?? ?????????? ??????? Jääskinen ? ??? ???? ?????????/????????? (??85/11, EU:C:2012:753, ? 45).

31 – ? ?????????????, ????????? ? ?????????? ??? ? ? ?????????????????? ?? ???, ????? ????? ? ???????, ?? ????? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ??????? Gregg (??216/97, EU:C:1999:390, ? 20), ??????? Kügler (??141/00, EU:C:2002:473, ? 30), ??????? Linneweber ? Akritidis (??453/02 ? ??462/02, EU:C:2005:92, ? 25) ? ??????? Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club (??253/07, EU:C:2008:571, ? 30 ? 31).

32 – ?????? ?? ? ???? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? „????“ ? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ????? ?????????? ?????????????? ?????? ???????, ?????? „????????“, ????? ? ??? ?????????? ??-????, ???- ?????? ? ?????????? ?? ????? ?????, ? ????? 2, ????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ????? ?????????, ????? ??????? ??? 4 ?? ??? ??????????. ????????? ? ????? 2, ????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? „????????????????? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 4 ?? ????? ?????????? ? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? „Organschaft“.

33 – ?? ??-????????? ??????? Becker (8/81, EU:C:1982:7, ? 25), Kügler (??141/00, EU:C:2002:473, ? 51), Linneweber ? Akritidis (??453/02 ? ??462/02, EU:C:2005:92, ? 33) ? MDDP (??319/12, EU:C:2013:778, ? 47).

34 – ?? ??????? Flughafen Köln/Bonn (??226/07, EU:C:2008:429, ? 30), Cobelfret (??138/07, EU:C:2009:82, ? 61) ? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? (??621/10 ? ??129/11, EU:C:2012:248, ? 57).

35 – ?? ??-????????? ??????? Stockholm Lindöpark (??150/99, EU:C:2001:34, ? 31 ? ?????????? ??????? ?????????). ?? ??? ??????? MDDP (??319/12, EU:C:2013:778, ? 51 ? ?????????? ??????? ?????????).

36 – ?? ??????? Linneweber ? Akritidis (??453/02 ? ??462/02, EU:C:2005:92, ? 34—37). ?? ??? ??????? JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association of Investment Trust Companies (??363/05, EU:C:2007:391, ? 61).

37 – ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? 4, ????????? 5 ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? Comune di Carpaneto Piacentino ? ?? (231/87 ? 129/88, EU:C:1989:381, ? 32). ? ??? ?????????? ?? ??? ??????? Gavieiro Gavieiro ? Iglesias Torres (??444/09 ? ??456/09, EU:C:2010:819, ? 81).

38 – ? ??? ?????? ?? ??????? Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ?? (??131/13, ??163/13 ? ??164/13, EU:C:2014:2455, ? 57—59).

39 – ? ?????????? ??-???? ?????????? ?? ?????????? (???. 9), ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???-?????????

50 % ?? ????????? ??? ?? ????????? ?? ????? ? ?????????????, ??? ?? ??????????? ?? ????????? ??
?????????. ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???-????? 10 % ?? ??????????????
???????? ?? ????? ??????????.

40 – ?? ??-????????? ???????? feiffer ? ?? (??397/01—??403/01, EU:C:2004:584, ?.
108—114).

41 – ?? ????? 34 ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? Finanzgericht München ?? 13 ??? 2013 ?. ??? ????? 3 K 235/10.