

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

M. CAMPOS SÁNCHEZ-BORDONA

????????????? ?? 12 ?????? 2016 ??????(1)

?????????? ???? C?226/14 ? C?228/14

Eurogate Distribution GmbH

?????

Hauptzollamt Hamburg-Stadt (C?226/14)

?

DHL Hub Leipzig GmbH

?????

Hauptzollamt Braunschweig (C?228/14)

(?????????????? ???????????, ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg (?????????))

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

1. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????,
????????????? ? ??? 204 ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????(2), ?????????? ??? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???). ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ??????, ?????? ?
????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??? ??????

2. ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
? ????????? X(3) ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? 7 ?? ?????? ??????????(4), ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?
????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? 204 ?? ??.

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

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

4. ?????????????? ?????? ?? ??????????? ? 15 ??? 2014 ?. ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????? ???????????, ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ? ??? ? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?(6); ??-????? ?????????? — ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ??-????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????.

I – ?????? ??????

? – ?????? ?? ??????

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

5. ??? 4 ?? ?? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????:

[...]

7) „????????? ??????“ ?? ?????:

– ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 23 ? ??? ?? ?????????? ?????, ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ??????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????,

– ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

– ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ???????, ?????????? ? ?????? ? ?????? ??????

[...]“.

6. ?????????? ??? 37 ?? ??:

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

2. ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ???? ?????????????????? ?????? ? ??? ?? ?? ??????? ??? 82, ????????? 1, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?

???????? ???? ??? ? ????????? ?????, ??? ?? ??????????????????? ?? ??? ????????????????? ??, ????????? ???? 182“.

7. ????????? ???? 50 ?? ?? „[?] ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????, ????????????? ???? ????????????? ??????, ?? ????????? ?? ????????????????? ?? ??? ???? ???? ????????? ????????????? ??????. ??? ???? ?? ????????????? ??-???? ???? „???????? ??????????? ?????“.

8. ??? 79 ?? ?? ??????????:

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

[...]“.

9. ????????? ???? 89, ????????? 1 ?? ?? „[?]????????? ????????????? ????? ? ????????? ????????? ?? ?????????, ?????? ??????, ?????????? ??? ??? ?????, ??? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????“.

10. ??? 91 ?? ?? ??????????:

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

?) ????????????? ?????, ??? ?? ????? ????????? ? ?????? ??????? ? ????? ????? ? ??? ???? ????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?????????;

[...]

2. ????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????????? 1 ?? ?????????????:

?) ????????? ??????????????? ?? ????? ??????? ??????? ? ?????????;

[...]“.

11. ??? 92 ?? ?? ?????:

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

2. ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ???, ? ????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????“.

12. ????????? ???? 96 ?? ??:

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

?) ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ??? ????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????;

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

2. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ???????? ? ?????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ???????? ? ??????????, ? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????????????????.

13. ??? 98, ????????? 1 ?? ?? ??????????, ?? „[?]?????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??: ?) ?????????????? ?????, ????? ?? ?? ???????? ? ?????? ??????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ????????? [...]“.

14. ?????????? ??? 105 ?? ??, „[?]????????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ????? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????. ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? [...]“.

15. ??? 204 ?? ?? ??????????:

„1. ?????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??, 203, ???:

?) ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????????; ??

?) ??????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????;

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

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

3. ?????????? ? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????.

2. ?????????? (???) ? 2454/93(7)

16. ??? 356 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

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

[...]“.

17. ???? 512, ????????? 3 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? „[?]????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????. ? ????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??
??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????“.

18. ?????????? ???? 529, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????????, „[?]????????????? ?????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ???????, ?????? ?? ??? ??????
?? ?????????????? ??????????????. ? ????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????????????
?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ??
?????????“.

19. ???? 530, ????????? 3 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? „[?]????????????? ??
????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???-????? ??
?????????, ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????“.

20. ?????????? ???? 860 ?? ?????? ????????????? „[?]????????????????? ??????? ?????????, ?? ??????
???? 204, ?????????? 1 ?? [??] ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ???????,
?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????
859“.

21. ???? 866 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? „[?]?? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
202, 203, 204 ??? 205 ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????“.

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

22. ?????????? ???? 2 ?? ?????? ?????????????, „[?] ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????: [...] 2. ??????? ?? ??????“.

23. ???? 7 ?? ?????? ?????????????? ?????????????:

„1. „????? ?? ??????“ ??????????:

?) ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?
????????? [23 ?? ? 24 ??], ??? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? [????????????? ?? ?????] — ??
?? ? ?????????????? ?????????????;

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

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

3. ????????? ?? ???????? 2, ?????? ????? ?? ????????? 1, ????? ?) ??? ??????????? ?? ?
 ?????????? ?????? ??????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ????? 16, ?????????? 1, ????? ?, ?????? ?),
 ?), ?) ? ?), ??? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ????????????????? ?? ?????? ????? ??? ???
 ?????? ?? ??????? ?????????, ????????? ?? ????? ?? ??????? ?????? ? ??????????? ???????, ?? ??????
 ??????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?? ????? ???????.

????????, ????? ?????, ??????? ? ??????? 1, ????? ?) ?? ????????? ?? ? ?????????
 ????? ????????? ? ??????? ?? ??? ?? ?????????, ????????? ? ??? 33?, ????????? 1, ?????
 ?) ?? ?), ??????? ?? ??? ? ????????? ??????, ?? ????? ????????? ??????? ??????? ??
 ??????? ?? ??? ??????”.

24. ???????? 10, ???????? 3 ?? ?????? ?????????, „[?]????????? ???????? ????????? ?
 ???????? ?????? ?????????, ?????? ????????? ?????? ?????????, ?????? ????????? ??? ???????? ?
 ?????????? ????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 7, ?????????? 3, ?????????? ?????????
 ?????????? ? ????????? ?????? ?????????? ?????? ???????? ?????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????
 ??????. [...]“.

25. ???? 17 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

2. ????????? ??????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ??????????? ???????, ????????????????????????? ????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????:

?) ??????? ???? ????? ? ??????? ?? ????????? [??] ?? ????? ???? ?????, ????? ?????
 ????????????????? ????? ?? ? ??????????? ??? ????????? ?? ?? ?????????;

?) ???????? ??? ?????? [???] ?? ????? ?? ????? ? ????? ???????;

[...]"

26. ???????? ?????????????? ? ??? 21, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? „???? ??????? ?? [???] ?? : [...] 2. ??? ?????: ?????? ??? ??????, ????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????“.

4. ????????? ?? ???(8)

27. ??? 2, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ??????????, ?? „???????? ?????? ?????????
?? ????????? ? ??? : [...] ?) ?????? ?? ?????“.

28. ???????? 9, ???????? 1 ?? ??????????? ?? ??, „????????????????? ????“
 ???????? ???? ???? , ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ,
 ??? ???????? ? ???? ? ? ????????????? ? ???? ???????? [...]“.

29. ???? 30 ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????

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

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

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

30. ?????????? ????? 60 ?? ?????????????? ?? ??? „????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????
???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????????, ??????? ?? ?????????? ? ??????????“.

31. ????? 61 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

„????? ?????????? ?? ????? 60, ??????? ?? ?????????????? ? ??????????, ???????, ?????? ?? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????
156, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????, ??? ??? ??????
????????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ???????, ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ???
?????????????.

?????????, ??????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????????? 276 ? 277, ???????
?? ?????? ? ??????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????????“.

32. ?????????? ????? 70 ?? ?????????????? ?? ??? „?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????
?????????, ??????? ?????????? ?? ??????“.

33. ?????????? ????? 71, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, „????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????
156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????, ???
??? ??????? ??????????? ??????, ??????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?????
????????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??
????????????? [...]“.

34. ????? 143, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ???????????, ?? „??????????
????????? ?????????????????? [...] ?????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ???????????, ?????????? ??
????????? ?? ????? 201 ?????? ??????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ????? 138“.

35. ?????????? ????? 167 ?? ?????????????? ?? ??? „????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????, ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????“.

36. ????? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????? ??????????:

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

?) ?????????? ?? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????;

[...]

?) ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??????“.

? – ?? ???? ??226/14

42. ???????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????? Eurogate Distribution GmbH (????????? ??-????????? „Eurogate“) — ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Eurogate ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????.

43. ? ??? ? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? 1 ???—31 ?????????? 2006 ?, ? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? (?? 126 ??? ?? ??????? ?? ??????????????) ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????.

44. ? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? 1 ??? 2008 ?. Hauptzollamt Hamburg-Stadt (????????? ?????????????? ??????? ??????????) ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ????? ? ?? ??? ??? ??????. Eurogate ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ? ??????????????. Eurogate ?????????? ??? Finanzgericht Hamburg (?????????? ??? ??????????) ??????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??????????????.

45. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? Finanzgericht Hamburg ? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? Eurogate(10). ? ?????? 35 ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? „????? 204, ?????????? I, ?????? ?) ?? [??] ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????, ???-?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????????“.

46. Eurogate ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? — ?????? ??? ? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??? ??? ?????? — ? ?????? ?????????? ?? ?????? ???.

47. ? ?????? ??????????? Finanzgericht Hamburg ?????????? ?????????? ??????????:

„1) ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 204 ?? [??] — ? ??????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???-?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????? 77/388/?????

2) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????:

?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 77/388/??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????? ??? ?????? ? ??????? ??????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????

?????? ?

3) ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 10, ??????????? 3, ?????? ??????? ?? ?????????????? 77/388/??? ??? ??????? ?

56. ?? 5 ??? 2014 ?. ?? Finanzgericht Hamburg ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? — ?
 ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?(11) —????????? ?????????????? ??????????????
 ???????????, ? ??????, ?????????????? ? ????? ?? 3 ?????????? 2014 ?,.. ?????????????? ??????????????

????????????, ?? ????????? ????????????? ????????. ??-???????????, Finanzgerichtshof Hamburg
???? ???? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?? „?? ?????? ??? ???? ?????? ??????????, ???
????? ?????????? ????????????? ????????????? ?? ???? 204 ?? [??], ??? ? ???? ??????????, ?
????? ?? ?????????????? ? ?????????? 77/388/???, ?? ?????? ??? ? [??] — ?????????? ???
????????? ????????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? 16, ?????????? 1, ???
?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ????????? — ??? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?? ?????? ? [??], ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 204, ?????????? 1 ??
[??] ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????) ?
????????? ?? ????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?????? ???-????? ? ?????????? ?? ???? ?????????????“.

57. ? ?????????????? ?? 1 ?????????? 2015 ?. ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ???????,
????????????? ?? ???? ??226/14, ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ???? ??228/14. ?????? ????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ????
??? ?????? ? ??? ??????, ?????? ?????????? ?? ???? ??????????????????.

58. ? ?????????????? ?? 11 ?????????? 2015 ?. ?????????? ?????????????? ?? ??????? Hauptzollamt
Hamburg-Stadt, Hauptzollamt Braunschweig, Eurogate ? ??????????.

IV – ?????????? ?? ??????????

59. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ??226/2014, Eurogate ?????, ?? ??????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? 204, ?????????? 1, ?????? ?) ??
??, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ????
????????? ?? ? ?????? ??? ? ?????? ?? ???? ?????????????.

60. ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ???? ??226/14 Eurogate ?????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
„????“ ?? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????? Eurogate ?????????? ?????? ??? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 21 ?? ?????? ??????????, ??
???? ? ???? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????: ?) ?? „?????????“
?? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????, ? ?????? ??? — ??????, ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????; ??? ?) ?? „?????????“ ?? ??
????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ??????. ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ??, ?????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? Eurogate. ?????? ?????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ? ?????? ?? ?????.

61. ?????? ?????? ?? ???? ??228/14 Eurogate ?????, ?? ? ? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?????, ?????? ? ??????, ?? ???? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????. Eurogate ?????, ?? ?????????????? ?? ????
????????????? ?????? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ???
???? ? ?? ?????????????? ?? ???.

62. ????? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ??? ? Hauptzollamt Braunschweig ?????, ?? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? ?
????????????? ?? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????

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

63. ?????? Hauptzollamt Hamburg-Stadt ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? (? ?????????????? ? ??????????? ??
????????? ? ???), ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?? ??????
?? ??????????????? ???????????, ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ??
?????? ?? ? ?????? ?????????????????, ?????????? ? ???.

64. ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?226/14 ?????????? ?????????????? ??????, ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?
????????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????
?? ?????? ??????????.

65. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ??????????????? ?? ??????????????
?? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ? ??????????????
?????????. ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????, ?? ?? ? ?????? ??????????? ?? ??????? ? ?? ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????. ?? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? (????????????? ?
??????).

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

67. ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?228/14 ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????
?????? ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????.
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????????? ??
???? 859, ????????? 2, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??
????????? ?? ??????? ? ??????????. ??????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ??? ??????, ? ?? ?????? ?????? —
????????????? ?? ??? ?? ??? ?(12), ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ??? 204 ?? ??, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??, ?????? ??????
????????????? ??????????. ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????
???? — ??????????????? ??? — ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? (???? 96, ????????? 1
?? ??), ? ?????????????? ?????????? (???? 96, ????????? 2 ?? ??), ?????? ?? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ???.

68. ?????????? ?????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?226/14 ?????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??????. ??????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?

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

69. ?????????? ???????, ?? ?????????????? ? ??? 2, ????? 2 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????. ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ??? ??? ??? ?? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? „????? ?? ?????????? ?????????“. ??? ??? ??? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ???.

70. ?????? ??? — ?????????????? ?????????? — ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 204, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ? ??? ?????????, ??? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? 202 ? 203 ?? ??, ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? 204 ?? ??, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ??????. ?????????????? ? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ? ??? 21 ?? UstG, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????.

71. ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????, ?????????? ?? ??? ??226/14. ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????, ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ??? ? ?????????????? ? ??? 21, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??.

72. ?? ?????????? ?? ??? ??228/14 ?????????? ?????, ?? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? ??226/14.

V – ??????

? – ?? ??? ??226/14

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

73. ? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??226/14, ?? ??-????? ??? Finanzgericht Hamburg ?????????????? ?????? ??????????????(13), ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??? 204, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?? „????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??-????? ? ?????????? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ??? ?????????????????“(14).

74. ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? Finanzgericht Hamburg ??? ?? ?????????? ??? „????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????“(15).

75. ????? ????????????? ??????? Jääskinen ?????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??
(????????) ???? Eurogate, „????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????????????
?????????? ?? ?????“ ?? ? ?????????? ?? ????????????????????? ?????????????(16). ???? ?????????? ???????
?????????(17) ? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ?????? (18), ? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ??????, ?????????? ?????????? ?????
????? 7 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? „? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ? ??????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
?? ?????? 204 ?? [??]“.

76. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (19) ?????? ??????????????, ?? ?????? 7 ?? ??????
????????????? „????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? [??] ?? ??????, ?????????? ?????????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 204 ?? ?????????????? ?
2913/92, ?????????? ? ?????????????? ? 648/2005“(20).

77. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? (?????) ?????????????????? ?? ??????
Finanzgericht Hamburg ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????????????
????????????????? ??????????, ?? „?? ?????????????????????? ?? ?????? ??480/12 ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?
????? 7, ?????????? 3, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? 204 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????????????? ? ?????????????????? ?????????“(21).

78. ??????? Finanzgericht Hamburg ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? „????“ ??
????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????? ??????. ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? „? ?????????????? ??????, ??????
(?????? ? ?????????????????????? ???????) ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? 204 [?? ??] ??????? ?????????????????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????“ (22).

79. ?????? ?????????????? ??????? Finanzgericht, ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????? Jääskinen, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????? (23), ? ??????????, ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????????, ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????
?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 7, ?????????? 3 ? ?????? 16,
????????????? 1, ?????? ?, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????(24).

80. ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? (25) ?????? ??????????????????, ??
????? 7 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?? ??????, ???
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????????????
????????, „????? ? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
204 ?? [??]“.

81. ?????????? ????, ?????? ?????????????? Finanzgericht, ? ?????? 54 ?? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? „????????? [...] ??
???????????????????????????? [?? ??????????“(26). ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????, ??????????????,
??? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
204 ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? — ?

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

87. ??? ????? ??????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ? ??????? ?????????????
?? ?????????????????? ?? ????? ? ?????????? (32) ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ? ??????? „????“ ??
????????? ?? ????? 2, ????? 2 ?? ?????? ??????????. ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????????????, ? ??
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 204 ?? ??, ?????????????? ?? ?????, ??? ?????
????????? ?? ?????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????, ?? ?????
?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ? ??
„????????????? ?????“.

88. ? ??????? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???????????
(33), ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????, ?????????? ?
????? 54 ?? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????
????????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 866 ?? ?????????????? ??
?????????????.

89. ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (34) ??????????????
???-????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??.

90. ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ????? „??? ??? ??? ? ??????? ??? ? ??????
????????? ?????????????????????, ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ????? ??
????? ? ?????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????????? ?
????????????? ??????“; ??????????????, ????? „?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ????? 71,
?????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??
?????????? ??????????? ?????????? ? ??????????????????? ?? ??? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ?????????“(35).

91. ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ? ??????????? ?????? ??
?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????. ?? ?? ?????? ?? ????? ??
????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????????? — ??????????,
????? ?? ??? ??-????????? ? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????????
?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????.

92. ?????????? ????? 2, ????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
? ????. ??? 7, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ???????????, ?? „????? ?? ??????“
?????????? „????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????????
? ????????? [23 ?? ? 24 ??]“.

93. ?? ?????????? ? ??????????? ????? 7, ?????????????? 2 ? 3 ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ????. ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?
????? ?????????? ?????? ??????????? — ?????? ? ??????? ? ?? ?????????? — ??? ?????? ??

?????????? ??????????, ? ????? ????? — ??? ?????, ?????????? ? ??? 16, ????????? 1, ??? ? , ????? ?) ?? ????? ????????? — ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????, ????? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ??????, ?????????? ?? ?????, ? ????? ? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?????????????? ????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

94. ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??? 16, ????????? 1, ??? ? , ????? ?), ?), ?) ? ?) ?? ?????? ?????????, ????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ??? 4, ????? 7 ?? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 23 ?? ??, ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ????? ??????.

95. ???, ????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????(36) ? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ???.

96. ?????? — ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???. ? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? (????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??? 866 ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 202—205 ?? ??).

97. ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ????????? 202—205 ?? ??, ?? ?????? ?? ?????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????????, ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ????? — ?? ?????????? ? ??? ??????.

98. ?????? ?? ??? ??????, ?????????? ? ??? 202, ????????? 1, ????? ?) ?? ? (????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????), ??? ??? — ? ??? 203, ????????? 1 ?? ? (????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????).

99. ??? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? 204 ?? ??, ????? „??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????“ (37). ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? Finanzgericht Hamburg ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 204 ?? ??, ?? ? ? ??, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????.

100. ????? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? (??? ??????????????? ?? ???????????) ? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?????????????? ????????????? ??????? ??????????????? ?? ?????????????, ??? ????????? ??????????????????, ?? ??? ????????????? ?????????????????? ??????? ????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???????(38). ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ????????????? ??????? ????????????? ? ????????? ????????????? ?????, ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ? ??????? ????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ? ?? ??????? ? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????.

101. ??, ????? ? ????????????????? ???????, ??????????????? ????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????????????, ??? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????? ??????????????????, ????????? ? ???, ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????.

102. ??? ????? ??????????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????, ?? ??? 7, ??????????? 3 ?? ??????? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ? ???????, ?? ?? ?? ??????? ? ???????????, ??????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????? 204 ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ? ??????????????????? ?????????????????? ??????????????? ???????, ?? ?? ????????? ??????????????????, ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????? ?? ??????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ???????.

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

103. ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ???????????, ??????????????? ?? Finanzgericht Hamburg ?? ??? ?226/14. ??????????? ?????, ? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ??????? ???????????, ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????.

104. ??? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? Finanzgericht ????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????????????? ??????? ??????????????? ? ??????????????? ?????????????????????? ??????????????????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ? ??? ??? ??????? ??, ????????? — ? ??????? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ???????????????.

105. ??????? ??????????????? ? ??????????????? ?????????????????????, ????? ? ??????????????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????????? ??????????????????, ?? ??????? ??????? 7 ?? ??????? ??????????????? ??????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????? ???????????.

106. ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????????. ??????????? „?????????? ?? ??????“ ??? ??????????? ??????????? ?? ??? ? ??????????????? ?? ??????????????????? ? ??????????? ?? ??????? 7 ?? ??????? ??????????????? ??????????????????????? ???????????, ??????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????? ? ??????? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????? ???????????????(39), ??????? ?? ? ??????????????????? ?? ??? ??????? ? ??????????????????????? ?? ??????? ??????????????????????? ??????????????? ??????? ??????? — ??????????????? ??????????????????? ? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? — ??? ??????? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??????????????? „?????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ??????????“ (40).

107. ???????????????????, ??? ?? ?????????, ?? ??????????????? ??????? 7, ??????????????? 3 ?? ??????? ??????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ??????? 204 ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ??

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

108. ??? ????, ??? ??????????? ?? ???????????????, ??????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ??????
???????????????? ?????? ? ??????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???.

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

109. ??? ???? ??????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Finanzgericht
Hamburg ?????? ?????? — ??? ???? ?????????????????? ??? ???? ? ?????????? ???????????????,
?????? ?????????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????
?? ????????????????? ?????????????? ?? ??? 10, ?????????? 3, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?
???? 204 ?? ??, ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?????????? ??
?????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ?? ?? ?????????????? ? ??? ???? ???? ?? ? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ??
????? ???????????.

110. ?????? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ???
21, ?????????? 4 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ?? ??? ??? ????. ??? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????, ? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??? ???? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???.

111. Eurogate ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ???? ? ? ??????
? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????, ??? ???? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????, ?????? ??? ???? ?? ?? ?????????????? ??? ??????, ??? ???? ?? ??????
?? ?????????????????? ??????? ???????????.

112. ??????? ?? ??? 21, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????? „???? ?????? ??
[??] ?? [...] 2. ??? ?????: ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????“, ? ??????????????. ??????????????, ??? ??????, ??????????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ? Eurogate —????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ????????????? — ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ???, ??? ???? ???? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?? „????????? ? ??????????[, ?????] ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????“.

113. ?????? ??????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????? (? ?????????? ?? 25 ??? 2015 ?.), ??? ? ??????????????, ?? ??? 168, ?????
?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ??? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????,
„?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????, ???????????
????????????????? ?? ??? ??? ???, ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ??? ??????????????, ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????
?? ??? ?????? ???? ???? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ??
???“(41).

114. ?? ??????????? ?? ??? ?? 25 ??? 2015 ?. ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????. ?????? ?,
?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (? ?????? —
?? ??????????) ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ???? ???? ?? ??? ??????
?????????????. ?????? ?????? ?, ?? ??? ???? ???? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??

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

115. ??? ???? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ??? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ???? ???? ?? ???? ? ? ?????????? ?????????? ??????

? – ?? ???? ??228/14

116. ?????????????? ?????? ?? ???? ??228/14 ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? 204 ?? ??. ???????? ???? ?? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????? 91—97 ?? ??. ???? ???? ? ?????? *ratione temporis* ? ?????????? ?????????? ?? ???, ? ?? ?????? ??????????

117. ??-?????????, Finanzgericht Hamburg ???? ?? ?????? ???? ? ?????? ?? ?????, ????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????, ?? ???? ???? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? 204 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? 236, ???????? 1 ?? ?? ???? ???? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ?? ???? , ?????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?? ???? , ????? ? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????

118. ???????? ?? ? ?????????, ?? ?? ???? ?????? ???? ?? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ???????? ???? ?????????????? ?? ???? ??226/14(42).

119. ?? ?????????, ????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ,??? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? (? ????? — ?????? ??????). ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ? ????? 98—115 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ???? , ????? ???? ? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ????.

120. ??? ????? ?? ?????????? ???? ?????????, ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ??226/14(43), ?????????, ????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?? ?????????? ???? ?????, ???? ?? ???? ?????????? ???? ?????? ?? ??? ?? ????.

VI – ??????????

121. ? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????

„?????? ??????????????:

1) ???? 7, ????????? 3 ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ??? ? ???? ? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? 204 ?? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ??? ? ???? ?????????????, ?? ????? ???? ?? ?? ?????, ?? ???? ???? ? ????????? ? ?????????????? ?????? ?? ????.

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

2) ?????????? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? 204 ?? ??????????

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

3) ??? ????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????
?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ? ??, ?????????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?
????????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???“.

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

2 – ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ????????? 1992 ?????? ????????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „?“ (?? L 302, ??? 1; ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 2, ??? 5, ??? 58), ? ?????????????? ?? ?????
????????????? ? ?????????????? (??) ? 648/2005 ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? 13 ?????
2005 ?????? (?? L 117, ??? 13; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 2, ???
17, ??? 220).

3 – C?480/12, EU:C:2014:329.

4 – ?????? ????????????? 77/388/???? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????
?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????
(?? L 145, ??? 1), ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? 2004/66/?? ?? ?????? ?? 26
????? 2004 ?. (?? L 168, ??? 35; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 1,
??? 5, ??? 87).

5 – C?480/12, EU:C:2014:329.

6 – C?480/12, EU:C:2014:329.

7 – ????????????? (???) ? 2454/93 ?? ?????????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? (?? L 253, ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????,
2007 ?, ????? 2, ??? 7, ??? 3, ?????? ??-????????? „????????????????? ?? ??????????????“), ?????????? ?
????????????? (???) ? 402/2006 ?? ?????????????? ?? 8 ??? 2006 ?????? (?? L 70, ??? 35;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 2, ??? 20, ??? 112).

8 – ????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?, ??? 3 ? ?? L
249, 2012 ?, ??? 15).

9 – BGBl. 2005 I, ??? 386.

10 – C?28/11, EU:C:2012:533.

11 – C?480/12, EU:C:2014:329.

12 – C?480/12, EU:C:2014:329.

13 – ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? Eurogate, C?28/11, EU:C:2012:533.

14 – C?28/11, EU:C:2012:533, ? 35 ? ??????????????

- 15 – ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?226/14 (II. 3. b) (1) (b).
- 16 – ?????????? ?? ??? Eurogate, C?28/11, EU:C:2012:131, ?. 45.
- 17 – ?????????? ?????? Jääskinen ?????????? ?????, ?? ?????? ??? „????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????“ (??? ???).
- 18 – C?480/12, EU:C:2014:329.
- 19 – C?480/12, EU:C:2014:329.
- 20 – C?480/12, EU:C:2014:329, ?. 2 ?? ?????????????.
- 21 – ????? 1, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? Finanzgericht, ?????????????? ? ????? ?? 3 ?????????? 2014 ?.
- 22 – ??? ???.
- 23 – ?480/12, EU:C:2014:84, ?. 66.
- 24 – ?????? ?, C?480/12, EU:C:2014:329, ?. 54.
- 25 – ?480/12, EU:C:2014:329.
- 26 – ?????????? ????? 54 ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????: „??? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? — ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? „????“ ?? ?????????? ?? ??? 2, ????? 2 ?? ?????? ??????????“.
- 27 – ????? 76 ?? ?????????? ? ??????????.
- 28 – ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ????????? 202—205 ?? ??.
- 29 – ??? 79, ?????????? 2 ?? ??.
- 30 – C?28/11, EU:C:2012:533.
- 31 – ????? 2 ?? ?????????? ?????????? ?? Finanzgericht, ?????????? ? ??? ?? 3 ?????????? 2014 ?.
- 32 – C?480/12, EU:C:2014:329, ?. 54.
- 33 – C?480/12, EU:C:2014:329.
- 34 – C?480/12, EU:C:2014:329.
- 35 – ?????? Harry Winston, C?273/12, EU:C:2013:466, ?. 41 ? ?????????? ?????? Witzemann, C?343/89, EU:C:1999:445, ?. 18 ? Dansk Transport og Logistik, C?230/08, EU:C:2010:231, ?. 90 ? 91.
- 36 – ?? ? ??? ???? ???? Profitube, C?165/11, EU:2012:692, ?. 46.
- 37 – C?480/12, EU:C:2014:329, ?. 31 ? ?????????? ?????? Hamann International,

C-337/01, EU:C:2004:90, ? 28.

38 – ???? ??????? ?? ??? Harry Winston, C-273/12, EU:C:2013:466, ? 31 ? Dansk Transport og Logistik, C-230/08, EU:C:2010:231, ? 52.

39 – ????? 72 ?? ????????? ? ?????????.

40 – ????? ????????????? ?? ????? ?????????.

41 – ???? DSV Road, C-187/14, EU:C:2015:421, ? 51. DSV, ????????? ?? ????? ? ?????????, ? ????????? ??? ????? ?? ????? ????????? ? ?????????, ??? ????? ? ????? ? ????????? ????????? ????? ?? ??? (?? ????????? ??? 203 ?? ?? ? ??? ????????? ?? ????????????? — ?? ??? 304), ??? ? ?? ?? ?? ??, ??????? ? ??????????? ?? ????? ?? ? ?????????.

42 – ????? 89—95 ?? ????????? ????????? ?? ?????????.

43 – ????? 112—114 ??-????.