

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

MANUEL 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 ???

?????????? 2913/92.

3. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? X (5), ?????
????????????? ??????????????. ? ???????, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????????,
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????.

4. ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? 15?? ?????? 2014 ?????????? ??, ????
?????????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ??? ?? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? X (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. ?? ?????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????? ?? ??? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??
?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??? ??????»

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, ?? ?????? ??????, «[?]?? ??

34. ?? ????? 143, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ??? ??? ????????? ??? «[?] ?
 ????????? ????? ?????????????? [...] ??? ????????????? ????????? ? ????????????????? ?
 ????????? ????????? ? ????????? ????? ?? ????????? ????????? ????????????????? ????? ?? ????????? ????????? ????????? ?????

????????? ? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????, ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????? ? ? ?????????? ??? ????? ? ???? ?
????? 201, ?????????????? ??????? ? ? ? ???? 138».

35. ??? ? ???? 167 ??? ?????? ??? ??? ??, «[?] ? ?????????? ?????????? ?????????? ???
??? ?????? ??? ? ? ???? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????».

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

«???? ?????? ??? ? ???? ???? ? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ??? ???? ???? ? ? ?????????, ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?
????????? ????

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ? ???? ??????? ?????? ??? ??? ? ???? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
? ?????????????? ? ???? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ????,

[...]

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

37. ??? ? ???? 178 ??? ?????? ??? ??? ??, «[?] ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ???? ?????????? ? ? ?????? ??? ??????????
?????????????????: [...] ?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ?), ?????????, ????
????? ??? ?????????????? ??????, ? ? ?????????? ?????????, ? ? ???? ? ? ?????????????? ? ??????????
??? ? ? ?????????????????? ? ?????? ? ? ????????? ? ??????????????, ? ? ?????????? ??? ???? ???? ?
????????????? ? ???? ???? ?????????????????? ??? ? ? ???? ???? ???? ?????????????? ??? [...]».

38. ??? ? ???? 201 ??? ?????? ??? ??? ??, «[?] ??? ??? ??????????, ? ??? ??????????
??? ? ? ????????? ? ? ? ????????? ? ???? ???? ?????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? ?????? ??????????».

? — ? ? ?????? ??????

39. ? ???? 1 ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz- ??? ????:
UStG), ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? (9), ??? ? ? ???:

«(1) ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????:

1. ? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ??????????????????».

[...]

4. ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? [...] (????? ?????? ?????????? ??? ???? ??????????) .
[...].».

40. ??? ? ???? 15, ?????????????? 1, ??? UStG:

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

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

2. ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 4.

[...]».

41. ?? ????? 21 ??? UStG ?????? ?? ?????:

«(1) ? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ????? ?????????????? ????? ???
??????? ??? ???????? ?????????????? ?????? (Abgabenordnung).

(2) ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ???? ?????? ??????????
???? ??? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????????.

[...]»

II – ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????

? — ??????? C?226/14

42. ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?
Eurogate Distribution GmbH (??? ????: Eurogate), ?????????????? ??? ?????? ????, ?????????????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? Eurogate ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????.

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

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

45. ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????, ?? Finanzgericht Hamburg ?????? ??? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????
Eurogate (10). ?? ?? ?????? 35 ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??? «?? ?????? 204,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? [???] ??? ???? ?????? ???, ??? ???? ?????????? ??????????????
??? ??? ?????? ?????????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ???
????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????? ???
?? ?????? ?????? ??????????????».

46. ? Eurogate ?????????? ?? ?????? ???? ??? ??????? ?????????????? ??? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ???? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????.

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

«1) ?????????? ????? ?????????? ??? ??????? 77/388/??? ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ????? ?????????? ????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 204 ??? [???] —?? ??????????: ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ???? ?????????? ????? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ????? ?? ??????? ??? ?? ??? ??????;

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

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

???

3) ??????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 10, ?????????? 3, ?????????? ??????, ??? ??????? 77/388/??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 204, ?????????? 1, ??? [???], ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????? 77/388/???;»

? — ??????? C?228/14

48. ???? 5 ????????????? 2011, ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????o?????? T 1 ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ??? 12 ????????????? 2011, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ? DHL Hub Leipzig GmbH (??? ????: DHL) ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 96, ????????????? 2, ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????.

49. ??? ?????????? ??????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 366, ????????????? 2, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

50. ???? 8 ????????????? 2011, ?? Hauptzollamt Braunschweig ?????????, ?????????? ??? ?????? 204, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ???, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????, ?????? 6 002,01 ????, ??? ?????? ??? DHL. ??? 29 ????????????? 2012, ? DHL, ???' ?????????? ??? ??????? 236 ??? ??K, ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????.

51. ?? Hauptzollamt Braunschweig ?????????, ?? ?????????? ??? 28?? ????????? 2012, ?? ??????? ?????????????? ??? ????. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?

DHL ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Hamburg, ?????????? ??? ?????????
??? ???????????? ??? Hauptzollamt ??? ??? ???????????? ??? ??? ?????? ??? ???????????.

52. ??? ?????????? ?????, ?? Finanzgericht Hamburg ???????????? ?? ???????????? ??????????:

«????????? ?? ???????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????????????? ??????????????, ??? ?? ??????
????? ?????? ???????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ????????? 204
??? [???] —?? ??????????????: ?? ???????????????? ???????????????? ??? ???????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????— ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 236,
??????????????? 1, ??? [???] ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112/??,
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
??????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????»

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

53. ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? C?226/14 ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
??????????????????? ????? 8 ?????? 2014 ??? ? ?????????? C?228/14 ????? 12 ?????? 2014.

54. ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 14?? ?????????????? 2014, ???????????????? ?
??????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????????????.

55. ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? Hauptzollamt Hamburg?Stadt, ?? Hauptzollamt
Braunschweig, ? Eurogate, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????.

56. ????? 5 ?????????? 2014, ?? Finanzgericht Hamburg ?????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ???, ???????????????? ??? ???????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? X (11), ??????????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? 3 ?????????????? 2014, ??? ?????????? ??? ??
??????????????????? ?? ???????????????????? ??????????????. ??????????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? «??
????????????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ??
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? 204 ???
[???] ?????????????? ?????????, ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????????? ???????????????? ??? ????????? 16, ???????????????? 1, [?????????] ?, ?????????????? ??,
??? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????, [???], ?????????? ?? ???
??????????????? ??? ?????????? 77/388/???, ? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? [???] ?????? ??? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ???????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????,
?????????????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
??? ????????? 204, ???????????????? 1, ??? [???] (? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????????) ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
?????????».

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

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

69. ? ????????? ????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????? ?? ?????? 2, ??????? 2, ??? ?????? ????????? ?????? ? ?????????? ??????. ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ????????????? ???????????? ? ???????????? ??? ????????????? ????????????? ??????, ? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? «????????? ?????????????». ??? ???????, ?????????, ?????????? ???, ?? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????

??? ????????

70. ??????? ??????? ??????? ?? ??? ????????, ?? ?????? ??? ??????? ???????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????????? ?? ??????
????????????? ??????? ??????? ??? ?????? 204, ??????????? 4, ????????? ??, ??? ???
?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????? ???????, ?????????? ??, ??
?????????? ??? ??? ????????? ?? ??? ?????? 202 ??? 203 ??? ???, ? ?????????? ?? ??? ??????
204 ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ???
???????. ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ???
????????????? ??????????? ??? ??????, ??? ??????????? ?? ?? ????? 21 ??? UStG, ??
????????????? ? ?????? ??? ??? «?????????».

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

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

V – ?????????

? — ??????? C226/14

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

73. ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????? ? ??????? C-
226/14, ?? Finanzgericht Hamburg ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? (13) ??? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 204, ????????????? 1, ????????? ??,
??? ??? «????? ??? ?????? ???, ??? ??????????? ??????????????? ??? ??? ?????? ???????????, ? ??
????????? ??? ?????????????? ??????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
?????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??????????????
?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??????? ??? ?? ?? ?????? ???????????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????????????»
(14).

74. ?? Finanzgericht Hamburg ?????? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ??????????, «? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????? ?????? ?????? ???
?????????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ??????????» (15).

75. ????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?. Jääskinen ?? ??? ?????????? ??? ????? (?????) ??????? Eurogate, ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? «[?] ?????????????????????[?] ?? ?? ??????????? ??????????? [????????] ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ??? ??????????» (16). ?? ?????????? ??????? ?????? ????? (17), ?????????????????? ????? ?? ???? ???? ?????????? ??' ?????????? ??? ?????????? X (18), ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ???????????, ??????? ??????, ??? ?? ?????? 7 ??? ?????? ?????????? ????? «??? ??????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????? ??????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? 204 ??? [???]».

76. ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????? X (19), ??????? ??? ?? ?????? 7 ??? ?????? ????????? «???? ??? ??????? ??? ??????????? [???] ???? ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 204 ??? ?????????????? 2913/92, ???? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? 648/2005» (20).

77. ??????? ?? Finanzgericht Hamburg ?? ?????????????????? ???, ?????????????? ??? (?????????) ?????? ?????????????? ??? ???????????????, ?????????? ???? ??????? ??? ??????????????????? ?????????????, ?????????? ??? «??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???? ?????????? C-480/12 ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 7, ??????????????? 3, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???, ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? 204 ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????» (21).

78. ?? Finanzgericht Hamburg ??????? ???, ???? ??? ???? ???????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??????????, ???? ??? ?????? ???, «????????????? ??? (????? ?? ??????????????) ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ??????? 204 ??? [???] ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????» (22).

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

80. ?????????, ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? X (25), ??????? ??? ?? ?????? 7 ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? «??? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 204 ??? [???]».

81. ???????, ???? ?????????????????? ?? Finanzgericht, ?? ??????????????? ?????????, ?? ?? ?????? 54 ??? ?????????????? ???, ??? ?????? ????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????? «? ??????????????? [...] ?????????????????? [??? ??????????????????]» (26). ? ?????????????????? ?????? ??????, ???? ??? ?????? ???, ?????????????, ??????, ??? ?? ??????????????? ?????? ??????? ?????? ??? ? ???????

?????????? ?????? ?? ??? ?????? 204 ??? ??? ????????? ?????? ??? ??????????? ?????????
????, ?? ?? ??????, ????????????? ??? ?????? ??? ????? ?????? ?????? ?????, ???
???????????? ??? ?????? 51 ??? ?????????, «??? ?? ?????? 866 ??? ??????????? ??????????
?????????? ???, ???? ????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????, ??????? ???
?????????? ??? ?????? 203 ? 204 ??? [???] ??? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ??????, ??
?????????? ???? ??????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???????????
??? [??] ???? ??? ?? ?????????? ??????????».

82. ????????????? ??? ?????? ??? ?????????? (27) ??? ?????? ??? ?????? 866 ???
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ???? ???
?????? ??? ?????? 4 ??? [???], ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ???????????
?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???? ???? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
?????????) (28) ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????? 79 ??? ??? «????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????» . ?? ?? ???
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?? «????? ?? ??????????
?????????????» , ? ?????? «????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????,
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????» (29).

83. ? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???????, ? ?????? ? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ???? ? ??????????, ???????,
????????? ?????????? ??? ?????? 866 ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?
????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?) ? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????? 204 ??? ??? ??? ?) ? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ? ??????
??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? «??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????,
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????» , ?????? ?? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? 79, ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ???? ??
????????? ?????????????.

84. ???, ???? ??????, ?? ?????? 866 ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ????
????????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????,
????????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????,
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????. ?? ??????????, ??????? ?????????
??? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ???, ???, ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ???? ?????????.

85. ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ????????, ??? ?? ????????
 ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ????????????, ?? ?? ??????????? ??, ?? ????????
 ?????????? (?????????? ??????????). ? ??????????? ?? ?????????? ????????, ? ????,
 ??????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ????????????? Eurogate
 (30), ??? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? 204 ?? ??, ??? ?????? ???????
 ??????: ? Eurogate ?? ?????????? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
 ????????????? ?? ?? ??????? ????????????? ??????????????. ?? Finanzgericht ?????? ??
 ?? ?????? ?????????? ????????? ?? ?????????? ????????? ?? ??????, ??????? ? ?? ?????? ??
 ????????????? ????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????????.

[illegible]

87. ??????????, ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ???????????
 ?????????????? ?????????????????? ???? ??? ?????????????? ?????????????????? ???, ? ????? ??? ??????? ??
 ??? ????????? X ??? ?????????????? (32) ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ???????
 «?????????» ????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 2, ??? ?????? ?????????, ??? ???????????.
 ?????????, ?? ????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
 ????? ??? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ???????
 204 ??? ???, ? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????, ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ???????, ?? ?????????????? ?? ????? ???
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????, ?? ?? ???????, ???
 ?????????????????? ??? ?? «????????????????? ??????????????????».

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

89. ? ?????????? ??? ???? ?? X (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 ???? ??????? C-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, ??? ?????? ?????????? ??????, ???? ?????? ??????????????, ???
????????? ??? ??? ???? ??? ?????????? ?????? «?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????». ?????????, ??? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????
????????, ? Eurogate ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ? ?? ????
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ?????? 17, ??????????????
2, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? «?? ?????? ? [???] ?????????????? [???] ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? [???]».

113. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (25 ????????? 2015) ??? ?????????????? ?????????????
?? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???
???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 7, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, «?????
??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????? ??????????????????, ???? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???» (41).

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

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

? — ????????? C228/14

116. ?? ?????????????? ?????? ?????????? C-228/14 ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ????????? 204 ??? ????. ??? ??????, ?????????, ??
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ???? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 91
??? 97 ??? ????. ???? ?? ??????, ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??????
????????, ???? ? ?????????? ??? ??? ???.

117. ?? Finanzgericht Hamburg ?????? ?? ?????????????????????, ??????????????, ???, ?? ??????????????
????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ??

????? ???? ???? ????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ????
?? ?????? 204 ??? ???, ?? ?????? 236, ???????????? 1, ??? ???, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???
??? ???, ????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????.

118. ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? C-226/14 (42).

119. ??????????, ????? ??? ? ?????????? ??????, ????? ??? ? ?????????? C?228/14 ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
(????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????). ??????, ??
??? ?????????? ??? ?????????? 98 ??? 115 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?????????.

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

VI – ????????

121. ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??????????:

????????:

1) ?? ?????? 7, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 61 ??? ?????????? ??? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????, ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????, ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????
??? ????????? 204 ??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????.

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

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

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

1 — ?????? ??? ??????????????: ? ?????????.

2 — ????????????? (???) 2913/92 ??? ?????????????, ??? 12?? ????????????? 1992, ????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ?????: ???) (?? L 302, ? 1), ????
????????????????? ?? ??? ????????????? (??) 648/2005 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????, ??? 13?? ?????????? 2005 (?? L 117, ? 13).

3 — ????????? C-480/12, EU:C:2014:329.

4 — ?????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ???? ?????????????? ???
 ??????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ?????? ????????? — ?????
 ????????? ?????? ????????????????? ?????: ????????????? ?????????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?.
 49), ??? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2004/66/?? ??? ?????????????, ??? 26?? ??????????
 2004 (?? L 168, ? 35).

5 — ??????? C-480/12, EU:C:2014:329.

6 — ??????? C-480/12, EU:C:2014:329.

7 — ?????????? ??? ??????????, ??? 2?? ???????? 1993, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? (???) 2913/92 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????? (??? ????: ?????????? ??????????) (?? L 253, ? 1), ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? (???) 402/2006 ??? ??????????, ??? 8?? ???????? 2006 (?? L 70, ? 35).

8 — ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1).

9 — *BGBI.* 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 — ??????? Eurogate (C-28/11, EU:C:2012:533, ?????? 35 ??? ?????????????).

15 — ??????? ???? ?????????? ???? ????????? C-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 — C-480/12 (EU:C:2014:84, ?????? 66).

24 — ?????? X (C-480/12, EU:C:2014:329, ????? 54).

25 — C-480/12, EU:C:2014:329.

26 — ? ?? ???? ???? 54 ?? ???? ???? ??: «?????, ?? ???? ???? ? ?
 ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????».

27 — ?????? 76 ??? ??????? ?????????????? ???.

28 — ???? ??? ?????????????? ??? ????? 202 ??? 205 ??? ??? ??????????????.

29 — ????? 79, ??????? ??????, ??? ???.

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 — ?????? X (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 — ?????? C-187/14 (DSV Road, EU:C:2015:421, ????? 51). ? ?????????? DSV, ? ?????
 ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????
 ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ???? ??
 ????? ?? ???? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? ???????? (???'
 ?????????? ??? ?????? 203 ??? ??? ???, ??????????????, ???' ?????????? ??? ?????? 204 ???
 ?????? ??????) ??? ??? ??? ??? ????? ??? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????
 ??????????? ???? ?? ????? ???.

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

43 — ?????? 112 ??? 114 ??? ????????? ??????????.