

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

N. WAHL

?????????? ?? 10 ????????? 2015 ?????(1)

???? C?294/14

ADM Hamburg AG

?????

Hauptzollamt Hamburg-Stadt

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

„????????? — ?????????? ??? ? ??? ?????????? ?????? — ?????????? ?????? ??
????????? — ?????? ?????????? — ??? 74, ??????? 1?? ?????????? (???) ? 2454/93 —
????? ? ????????, ??????? ???? ?????? ?????????? — ?????????? ??? ???????, ??????????
?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ???
????????? ?? ??????? ?????????? ?, ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? — ????,
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????, ????
????????? ??? ? ??? ?????????? ?????“

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

2. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????. ??-????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
???? 74, ??????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93(2), ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ? ??-????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? (????????? ??-
???????? „????????? ?? ??????????“).

1 – ?????? ??????

? – ?????? ? 732/2008(3)

3. ??? 5 ?? ?????????? ? 732/2008 ?????:

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

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

2. ?? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 1, ?????????? 2, ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ? ?????????“ ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ???, ?? ?????????????? ? ?????????? (???) ? 2454/93.

[...]".

? - ?????????? (??) ? 2454/93

4. ?????????? ? 2454/93 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??????????(4).

5. ? ??????????? 16 ?? ???????? ? 1063/2010, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? 2454/93,
?? ???????, ?? ? ??? ???????????, ??? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
?????????? ??, ????? ?? ? ?????? ?? ? ??????? ?? ??????. ?????? ?? ?????????? ??
?????, ????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ???????, ? ?????????????? ??
????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ??? ????? ?? ??????, ?? ? ?????????? ??
?? ?????? ??, ??-?????? ? ??-?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????
???? ?????????? ??, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?? ??????
????, ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ?, ?? ???
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????

6. ??? 72 ?? ?????????? ? 2454/93 ????:

„????????? ?????????? ? ? ??????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????????;.

?) ????????, ?????? ??????? ? ????, ?????? ?? ?????? ?? ??? 75;

?) ????????, ????????, ???? ??????, ? ?????? ????????, ?????? ?? ?? ?????? ????????,
??, ??? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????? ?? ??? 76“.

7. ??? 74 ?? ?????????? ? 2454/93 ????

„1. ???????????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???,
?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?? ??????
?? ?????, ?? ?. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ?? ????????
? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.
?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????(?) ??????(?).

2. ?????????????? ?? ??????? 1 ?? ?????? ?? ??????????, ??? ???? ?????????????? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ??????????; ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?????? ???
?????????“.

II – ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ??????

8. ?? 11 ?????? 2011 ?. ADM Hamburg ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
?? ??????, ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????? ????. ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???(5). ?????? ?
????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?? ?????? ??????????,
ADM Hamburg ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ??????.

9. ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????? (????????? ??-?????? „????????????? ??????“). ?????????????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

10. ?? 8 ?????? 2011 ?. Hauptzollamt Hamburg-Stadt ?????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ??????. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?????? ?, ?? ? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

11. ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????, ADM Hamburg
????????? ??? ??? Finanzgericht Hamburg. ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????:

„????????? ?? ?????????? ?? ??? 74, ?????? 1, ?????? ?????????? ?? [????????? ?
2454/93], ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?
????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??, ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ???, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????, ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???-????????? ??????, ?????? ?? ??
????? ?? ??-????????????? ?????????????? ??????????“.

12. ?????? ?????????? ?? ?????????? ADM Hamburg, Hauptzollamt Hamburg-Stadt,
????? ? ??????????. ?????? ??????, ? ?????????? ?? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ??
????????? ? ?????????? ?????????? ?? 11 ??? 2015 ?.

III – ??????

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

13. ?????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ??????????
??????????, ? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????? ??, ?????????? ?? 74, ?????????? 1 ?? ?????????? (???)
? 2454/93, ? ??????, ?????? ?????? ??????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????,
????????? ??? ? ??? ??????????????? ??????, ? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????,
????? ? ? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ???????, ???
????????????? ?????????? ??? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?
????? ? ?????? ? ?????????? ?? ? ??? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ? 74 ?? ??????????
(???) ? 2454/93, ?? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

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

15. ?? ???????, ??? ???????, ?? ??? ?????????????? ?? ??? 74 ?? ?????????? ?
2454/93, ??????? ? ?????????? ? 1063/2010, ?? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??
??????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? —
?????????, ?? ???? ???? ? ?????? ?? ?????? . ?????? ?????? ?????????? 16 ??
????????? ? 1063/2010, ??? 74 ?? ?????????? ? 2454/93 ? ?????????? ?? ???? ?? ?, ??-
????? ? ??-???? ??-????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ???? ?? ????
????? ???????.

16. ?????????? ??? ???????, ?? ???????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????, ????????????? ? ???
74, ??????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??
????????? ?? ???????, ? ??-????????? ?? ?????? ?? ??? 74, ??????? 2, ????? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ????? ?? ?????????? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ??????????. ? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ??
??????, ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????,
????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????.

17. ??????????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?? ??? ? ?????????? ??????????????. ??? ???? ?
?????????, ?? ??? ?? ??? ????? ???????, ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????? ??????????. ????? ?? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?
?????? ?????????? ?? ??? ????? ??????? ??????? — ?????? ?????????? ?????. ??????????????
?? ??????????, ?????????? ?? ??? 74, ??????? 2, ?????? ?? ???, ?? ??? ??????
?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????
?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????.

18. ????????, ?? ????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ???-?????????
?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ????? ? ??????
???????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????.
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? 2454/93. ????

??? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????(6). ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????? ?? ??????.

19. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ??? ?? ??
????????? ?????? ?????? ????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ???????. ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????(7). ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????? (????????? ?? ??????): ?????? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??
?????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????
?????? ????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????????????
?????????(8).

20. ????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ????? ??????????
????????? ADM Hamburg ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? (????????? ?), ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ???.

21. ? ??? ?????????? ????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ???
47, ????) ?? ?????????? ? 2454/93, ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????, ??-????????? ???
?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?. ?????? ?????? ?? ?????????? 17 ??
????????? ? 2454/93 ?? ?????? ?????????? ?? „????????? ?“. ? ?????? 5, 6 ? 9 ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????,
????????? „????????“, ? ?????? ?) ?? ?????? II „????? ??????“ ?? ???????, ?? ?????? ??????
?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ????????????

22. ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? 74, ??????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93 ??? ?? ?? ?????? ??
?????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????
????????????? ?? ?????, ?????????? ?????????? ?? ??????????.

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

24. ????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ??? 74 ?? ?????? ? ??? I, ??? IV,
????? 2 ?? ?????????? ? 2454/93, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??-
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 1, ?????????? 2 ?? ??? ?????,
????? ?????? ?????????? ?? ?????????? „????????? ? ?????????“, ? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????(9).

25. ?????????? ? ?????? ?????????? 2 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??

????????? ? ????????, ?? ?????? ?????????????? (??-??-?????) ?? ??????????????????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ????, ?? ???????,
????????? ?? ??????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ????????, ?????,
????????? ? ??????? ?? ??????? ??????????, ??-?????, ??-????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ????? (??-????? ??-????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????). ????. ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 74 ?? ??????????. ??????? ?, ??
???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????, ?????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????(10).

26. ?????? ??????? ??-????, ?????? ???????? ?????? ????, ?????? ?????? ???????, ?? ???????????,
?????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????,
?????????? ?? ADM Hamburg. ????, ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ???????????
??????????, ??? ??-????? ?? ??????????? ???????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??
??????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????.

27. ??????? ??????, ???-?????? ? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????
????????? ??????. ?????? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ???????
????????? ? ?? ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ??????????
????????? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???????????. ??? ?????????? ?? ??
?? ??????? ?? ?????????????? ? ??-????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????(1). ??? ??????????
?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????,
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????.

28. ?????????? ? ????? ? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????, ?? ?? ??? ?????????????????
??????, ?? ? ????? ???? ????? ?? ?????? ?????????? ?????, ??????? ?? ADM Hamburg, ??
????? ?? ?????????? ?????, ????? ? ????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ????? ?? ?????
?????????. ??????? ????? ?????????????? ?? ??? 74, ?????????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93 ?
??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? . ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ????? ?? ?????????????? (?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????????) ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????, ????? ? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?? ???????, ??? ????? ?? ??
????????? ? ??? ?????? ??? (?? ??????). ?? ?????????? ??? ????? ?? ????? ?? ????? ??
?????????: ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ??
????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? — ?????? ?????????? ??? — ?
??????????????, ?? ?????????????? „?????? ???? ??????????????“, ?????????? ?? ??? 71,
????????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ??????????

29. ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ???????????, ????? ?????? ??? ?
????????????? ?????????????? ???, ????? ?? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????: ?? ??????? ??? ?
??-????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ????????,
? ?????? ?????????????????? ?????????? (????? ??? ??????) ? ?????????? ?? ??? ???? ? ????
????????? ?? ?????????????? ???, ?? ? ??-????? ?? ?????????, ? ?????, ????? ?
????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ???????,
????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????. ??
????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??????? ??????.

30. ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? . ?????? ??? ??? 74,
????????? 2, ????? ?????????? ?? ?????????? ? 2454/93 ?????????? ?????????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? . ??? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?????????????? ??????
?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??,
????? ?????????????? ?? ?????????. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? ???
??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ???
????? ?????? ?? ???????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ???
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???, ???
????? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? . ?????? ?????? ?????????? ???,
????? ?????? ?????? (?????????????) ? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ??-?????
????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????.

31. ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????? ??????, ?????? i) ??????????, ?????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????
?? ??? ?????? ?????? — ??? ?????? ?????????? ??? — ? ??????????????????, ii) ??????
?? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ? iii) ??? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???,
????????? ? ??? 74, ?????????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93, ? ???????.

IV – ??????????

32. ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? Finanzgericht Hamburg ?????????? ?????? ?? ?????? ??????:

????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? 74, ?????????? 1, ?????? ?????????? ??
????????? (??) ? 2454/93 ?? ?????????? ?? 2 ?? 1993 ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 2913/92 ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? (??) ? 1063/2010 ?? ?????????? ??
18 ?????? 2010 ??????, ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??, ? ?????????? ? ?????? ???
????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ???
????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ???
?? ??????, ?? ??, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????, ? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

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

2 – ?????????? (???) ?? ?????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? (?? L 253, ??? 1; ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, 2007 ., ????? 2 ??? 7
???. 3), ??????? ? ?????????? (???) ? 1063/2010 ?? ?????????? ?? 18 ??????? 2010 ?. (?? L 307,
???. 1).

3 – ?????????? ?? ?????? ?? 22 ??? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?? 1 ?????? 2009 ?. ?? 31 ?????? 2011 ?. ?? ?????????? ??
????????? (??) ? 552/97, ? 1933/2006 ? ?????????? (???) ? 1100/2006 ? ? 964/2007 ??
????????? (?? L 211, ??? 1).

4 – ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ?????? 1992 ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? (?????? ??-?????? „????????????? ?????? ??
?????????“, ?? L 302, ??? 1; ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, 2007 ., ????? 2, ??? 5,
???. 58), ??????. ??? ?????????? ?????????? ? ????? ?????? ?????? ????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????.

5 – ??? ??????? ?? ??????????.

6 – ?????? Derudder (C?290/01, EU:C:2004:120, ? 45). ? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????, ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 68, ????? ?) ??
?????, ?? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????.

7 – ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?? ???????, ?? ? ???
????????? ?? ? ?????????? ??-?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??) 2015/428 ?? ??????????
?? 10 ??? 2015 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (???) ? 2454/93 ? ?????????? (??) ?
1063/2010 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? (?? L 70, ??? 12), ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????. ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ??? ????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ???????, .???. ?????? REX.

8 – ???. ???????? ?????? Helm Düngemittel (C?613/12, EU:C:2014:52, ? 32 ? ??????????
?????? ??????).

9 – ???. ???????? ?????? 72, 75 ? 78 ?? ??????????. ???????? ????? ??????????????
????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? (????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ??? ??????), ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????????, ?????? ??
?? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ???
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
?? ?????? 79 ? 83 ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
? ?????????? ?? ??? ??????.

10 – ??? ?? ???????? ? ?????????? 7 ?? ?????????? (???) ? 978/2012 ?? ????????????

? ?????????? ? ?? ?????? ?? 25 ???????? 2012 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? (??) ? 732/2008 ?? ?????? (OB L 303, ????. 1),
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ???? ?????????????, ???? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ????
?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ???? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ???? ??????, ?? ?????? ???.

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