

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

P. MENGOZZI

???????????? ?? 25 ??????? 2015 ??????(1)

???? C?332/14

Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR

?????

Finanzamt Krefeld

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

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

I – ??????????

1. ??????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 17, 19 ?
20 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????(2), ?????????? ?
????????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ?????? 1995 ?. (3) (????????? ??-????????? „?????
?????????????), ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????????????.

2. ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey
Grundstücksgemeinschaft GbR ? Finanzamt Krefeld (????????????? ??????? ?? Krefeld) ?? ??????
????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? 2004 ?, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, 2.2. ? ??????????????????, ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ???, ?????? ? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????.

3. ? ?????????????? ?????? ??-????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ?????? ? ??

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

4. ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ??
????????????? ?? ?????????????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????
????? ?????????, ? ?????? ?? ????? 17, ????????? 5, ?????? ?????? ? ????? 19, ????????? 1 ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????
????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??-????? ?????????????.

II – ?????? ???????

? – ????????? ?? ??????

5. ??? 17 ?? ?????? ??????????, ?????????? „????????????? ? ?????? ?? ????????? ??
????????????“, ??????:

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

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

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

[...]

5 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? 2 ? 3, ??
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????, ??
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????.

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

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

[...]

b) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????;

[...]“. [????????????? ??????]

6. ??? 19, ????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????????? „????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????“, ?????????? ? ????????? 1:

„???????????? ?? ????????????? ????? ????????????? 17, ????????? 5, ????? ??????
???????????????? ?????? ??????????:

– ? ?????????? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ??????????, ?? ?????? [????] ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? 17, ?????????? 2 ? 3, ?

– ?????????????? ?????? ????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ??????????????, ?????????? ? ??????????????, ? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. [...]

– [...]“. [???????????????? ???????]

7. ??? 20, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????????, ?????????? „????????? ??
????????????????“, ?????? ??????????:

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

a) ?????????????????? ????? ? ??-?????? ?? ??-????? ?? ??????, ?? ??????
????????????????????????? ????? ? ?????? ??????;

?) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ???
?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ? ? ????????? — ?????????? ??
????????-????????? ?? ?????????? ?? ??????; [...]

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

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

„?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????
?? ?????? ?????????? ?? 20 ??????“. [???????????????? ???????]

? – ?????????????? ??????

8. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ??????????
?? ??, ?? ?????????? ? ?????? ?? 1999 ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (Umsatzsteuergesetz
1999, BGBl. 1999 I, ??? 1270, ??????? ??-?????? „????????? ?? ?????? ?????? ??????“).

9. ??? 4 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? „????????????????? ?? ??????????
? ?????? ??????“, ??????:

„?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ????? ??
???? 1, ?????????? 1, ????? 1:

[...]

12. a) „??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????, [...]“.

10. ??? 15 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????:

„(1) ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????:

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

[...]

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

1. ?????????????? ??????????;

[...]

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

11. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 2003 ?. (Steueränderungsgesetz 2003, BGBl. 2003 I, ??? 2645), ?????? ? ??? ?? 1 ?????? 2004 ?, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??????:

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

12. ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??????????:

„????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? 17 ?????? 2001 ?. [...] Bundesfinanzhof ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 15, ?????????? 4 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??-????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????; [...] ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????“.

?????????. ?????? ?????? ?? „?????????“ [...] ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
?? ????? ?? ?????? ?? ????? 17, ????????? 5, ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????????. ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? [...]“.

13. ??? 15a, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? „?????????
?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??????:

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

(2) ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? 1, ?? ?????? ?????????????? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? [...]“.

III – ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????
????? ????

14. ????? 1999 ?. ? 2004 ?. Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR,
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????. ?????????? ? ?????????????? ????? 2004 ?. ? ?????????
????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??????. ?????? ??
????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? 2002 ?.

15. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? 1999 ?. ?? 2003 ?. Wolfgang und Dr. Wilfried Rey
Grundstücksgemeinschaft GbR ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ? ??), ? ?????? ?? ?????????? ?????? (????????????? ??
???) (????????? ??-????????? „????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????“). ?????? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?? 78,15 %. ?????? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??,
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
Krefeld ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????.

16. ????? 2004 ?. ?????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???. ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?? 2004 ?. Wolfgang und Dr.
Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? Wolfgang
und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?????????? ?? ?????? 3 500 EUR.

17. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? Krefeld ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ????? 15, ?????????? 4, ?????? ?????????????? ??

?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ????????? ????? ?? ??
????????? ????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????
????????????????????? ?? ? ??????????. ??? ????? ? ?????????? ? e ??-????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??
?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? (? ??????????? ??????) ?? ??????????????
??????? ? ????? ?? ??????????? ??????? (????????? ??-????????? „?????????? ?? ???????????????
??????? ??????“), ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? Krefeld ???????????, ?? Wolfgang und
Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??
?????????????????. ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ???, ?????????????? ?? ??????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? 1999 ?. ?? 2004
?. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ???????, ? ??
?????? ??????? ??????????? ???????????, ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ????????. ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? Krefeld ??????????????
?????????? ?? ??????????????? ?? 38,74 %, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????, ??????? ?????
? ??????????, ? ?????????? ??????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? Wolfgang und Dr.
Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?? 950 EUR ?? 2004 ?.

18. Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ???, ?????????????) ?????????? ??????? ?????? ??? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ???, ?????????????? ?????? 2004 ?. ??? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??? ??
????????????????????? ?? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?? 2004 ?. ??
?????? ??????? ?? 1 700 EUR.

19. ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? Bundesfinanzhof ??????????????
?????? ??????? ?????? ?????????.

20. ??????? ??????????????? ???????????????, ?? ?????? ??????, ??????? ?????????? ??????????, ??????????
? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ?? ????? 17,
?????????? 5 ?? ?????? ?????????????.

21. ????? ??? ???-?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ? ??????????????????
????????? Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304), ? ?????? 21 ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??
„?????????????? ?? [?????????????? ?????] ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ???????
?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????, ? ?? ??? ??????? ??
?????????????????? ??????????????????“.

22. ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ? ??????? ?????????? ?? 17 ??????? 2001 ?.
Bundesfinanzhof ???????, ?? „[?]?? ?? ?????????? [...] ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
[...] [???] „?????????“ ??????????????????, [?]????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? „?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????“ [...], ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????????? („?????????????“), ?
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? „?????????????“ ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????[...]“.

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

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

24. ? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ???? BLC
Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ?? ??????? ?? ??? ?? ???? ?????????????????? ???????
??????????.

25. ?? ??? ??????, ??? ?????????????? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?
?????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?
????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????, ??? ???? ???? ???? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ??? ???? ?? ??-????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ??? 15, ????????? 4, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????? ??????????,
????????????? ? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?????? ??????????. ??? ??? ???? , ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??????????????
????????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?????? ???? ? ??????????, ?????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ???? ? ??-????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????. ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? Armbrecht
(C?291/92, EU:C:1995:304), ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ???? ?? ??? ???? ?? ??????????
? ?????????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ,
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????,
??? ???? ?? ???? ?? ??-????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????.

26. ?? ??? ???? , ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????? BLC Baumarkt
(C?511/10, EU:C:2012:689, ? 19) ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????,
?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????, ?? ?????????? ???? ?? „????????????? ??????????,
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????“. ??????????? ?? ???? ????
?????????????, ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??????, ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ??
??????, ? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ???
????????????????? ? , ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?
????????????????? ? ?????????????? ?????????.

27. ?? ?????? ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ???? ?? ?
????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??????????? ???? ?? ?????? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?????? ??? ??
? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????. ??? ???? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ???? ???? 20 ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ???? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ???? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????? ? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????,

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

28. ?? ????? ?????, ????????????? ????????????? ????????? ????????? ?????? ??
???????????????????? ?? ?????????? ????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????
???????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????????????????? ?? ????????????? ?? ???.
????????? ?????????????? ?????????????, ?????, ?????????, ?? ??? 15, ????????? 4, ?????
???????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ????????? ????? ?? ??? ?????????????????? ?????, ??????
?? ??????? ??????? ?? ?????????? ????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ?? ??? 17,
????????? 5 ?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????, ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?
?????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ??????????? ?? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey
Grundstücksgemeinschaft GbR, ?? ?????????????? ??????? ? ????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ? ?????????? ????????. ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????????????, ??
?????????????? ? ????? ?? ??? 15, ?????????? 4, ?????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????
????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ??????
????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 15,
?????????? 4 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????, ?????? ??? 1 ??????? 2004 ?. ?? ?? ??????????
????????????????.

29. ??? ????? ????????? Bundesfinanzhof ??????? ?? ??? ?????????????????????? ? ?? ????????? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1. ????? ?? ?????????????????? ?????? ???????, ?? ??? 17, ?????????? 5, ?????? ??????? ?? [?????
?????????????] ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????, ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ??
?????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??????????
?? ?????????????? ? ??? 19, ?????????? 1 ?? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? (????????? BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689).

a) ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????????
????????? ?? — ? ??? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? —
????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????,
?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????
(????????????? ??? ??????????????), ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????

?) ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? BLC Baumarkt
(C?511/10, EU:C:2012:689), ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ? ?? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
??? ?????????? ??????????????????????

2. ?????? ?? ???? 20 ?? [????? ??????????] ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?????????????? ?
???? ????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?? ?? ???????? ? ?
?????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ? ???????????? ?????????????? ??
????????????? ??? ? ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??
?????? ??? ???????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????, ????? ? ?????????? ? ??? 19,
????????? 1 ?? ??? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ????????? ?
????????????? ??? ? ?????????? ?? ??????????????????

3. ??? ?????????????? ???????? ?? ?????????????? ??????: ???????????? ?? ?????? ???????????? ?
?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??? 20 ??
[????? ??????????], ?????? ?? ?????? ??? ? ???????? ??-???? ???????????? ?????? ???
????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ??? ? ?????? ??????????
????????, ? Bundesfinanzhof ? ???????? ?? ???????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????????
?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????“.

30. ??? ???????? ?? ???????? ?? ???????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ????? ? ?? ?????????????????
?????????. ?? ?? ?????????? ? ? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 9 ??? 2012 ?.

IV – ??????

? – ?????????????????? ????????

31. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ???????? ???????? ?? ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????, ?? ??? ??????, ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? 2.???. „?????????
?????????????????“ , 2.?. ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ??
????????????? (????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?????????), ??? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? (????? ?????????? ?????? ??
????????? ??????) (????? ??????, ?????? a), ? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? (????? ??????, ?????? ?). ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
?? ??? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ??????????.

32. ? ?????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????,
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ??? ??
???? 20, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ? ??? ?? ??? ??????????.

33. ????? ????? ??????? ????? ??????? ?? ?? ????????????????? ????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????, ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ????????????????????? ???????, ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? 15, ?????????? 4, ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ???????, ?????????? ????? 1 ??????? 2004 ?, , ?????? ?? ??????? ?????? ?? ????? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ???????????, ????? ? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?????????????.

34. ? ?????????????? ?? ????????????????? ???????, ????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?? ?????? ? ????????????????? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ?? ?????? ????????????????? ? ?????? ?? Bundesfinanzhof ??? ?????????? ??????????????????. ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????????????, ????? ? ?????????????????????? ???????????, ?????????? ? ????? 15, ?????????? 4, ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????????? ?? ??????? ?????? ? ??????? ??? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? „????????????? ?????????“(4), ??????? ??????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??-?????????

35. ? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ? 17 ? 18) ?????? ?????????? ???????, ?? „????????????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?? ???????????, ?????????????? ? ????? 17, ?????????? 5, ?????? ? ?????? ??????, ?????? ? ? ????? 19, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????“, ?????? ???????????, ?? „????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ????? 17, ?????????? 5, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????????????? ??????? [...]“.

36. ??? ??? ????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????, ??????????, Bundesfinanzhof ?? ??????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????? 15, ?????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????

37. ?????? ?? ??????? ??-?????????, ??? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??????????? ?? ?????? ? ?????? 17?19 ?? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? 15, ?????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????. ????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ??????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????????, ?????? ?? ??????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????

? – ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? 17, ?????????? 5 ? ????? 19, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????????????? ?? ????? 15, ?????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????????

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

??????? ?????????? ?? (????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????).

39. ?? ?????? ?? ???? 17, ????????? 2 ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????(5).

40. ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? „????????? ??????????????????“, ???????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

41. ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????????????(6).

42. ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????. ?????? ?? ?? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?????? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ??????????????(7).

43. ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????, ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??????(8). ?????? ? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? (?????????????), ?????? ? ?? ?????????? ?????? (?????????????).

44. ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????(9).

45. ?? ?????????? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????? 19 ?? ?????????? ??????????????(10), ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

46. ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ? ????????? „?????“, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????(11).

47. ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ??-????????????? ?????????????????? ?? „????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????????“ (????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????, ?????? ?) ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????????(12).

48. ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????(13).

49. ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ??

????? ?????????, ????? ? ?????????, ????? ? ????????? ?? ????? ????????? ?? ??, ??-
?????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ??????????????????(14).

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

51. ????? ? ????? ??-????????? ?? ?????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ?
Banco Mais (C?183/13, EU:C:2014:2056), ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ??????????, ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????????????? ???????.

52. ?????, ?????????? ?????? ?????? ?? ? ??????? ??? ? ?????????? ?? ???????????,
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? „????????????? ??????“ (15) ?? ??? „?
????????????? ??????“ (16), ?? ??? ?? ??? ????????? „????????????? ?????????????? ??????????????
?? ??????????????“ (17). ? ????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????(18).

53. ?????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??-????? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ??????? ?? ?????????? ??????????(19), ? ?????????? ?
?????????????? ?? ??????, ????????? ?? ???????(20).

54. ?????? ?????????????????? ?? ??? ? ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689)
???? ?? ???????, ?????????, ?????????????????? ??????????? ?? ?????, ????????? ? ??????????
?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??-????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????, ? ?? ?????? ?????? ??? ? ??????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????(21).

55. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ??
????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????, ????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?
????????????? ? ??? 17, ????????? 5, ?????? ?????? ??????) ?? ?????? ?????????.

56. ????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
??????????????, ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? 17?19 ?? ??????? BLC Baumarkt (C?511/10,
EU:C:2012:689).

57. ??-????, ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????,
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??????,
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ???
BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????
?? „????????????? ?????????“.

58. ?? ?????? ??????, ?? ? ?????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????,
????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? 15, ????????? 4, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ? ?????? ??????????? ??

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

59. ?? ??????? ?? ????? ??????????????? ??????????????? ?? ????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?
????????????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ? ??????????? ?????????, ?????????? ??
?????????????????? ?? ????? 15, ??????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????
? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ????????? ??????????, ??????????????? ??
????? ???????????????, ?????? ??????????????????????? ?? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10,
EU:C:2012:689).

60. ? ?????? ?????, ?????????????????? ???????????????, ???????????, ?????? ??????? ?? ?????????? BLC
Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 15,
???????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????, „?????“ ?????? ?
?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ???????????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??-
????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????????????.

61. ?????? ?, ?? ?????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ?????????? ??????????? ??????
????????????????.

62. ?? ??????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????, ????????? ?? ?? ???????, ?? ??????????????????
?? ?????? ??????????? ??????????, ?? ????????? ?? ??????????????? ????????? ? ??????????????? ?? ??????
???????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????????, ??????????? ?? ?????? ??????? ??????????? ??
????????????????? ???????????, ?????????? ? ??????????????????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????????????,
„??? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????????? ??-????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????“, ?? ? ?????? 19 ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????????????? „??? ??????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????“.

63. ?? ??????????????? ?? ?????? 16?18 ?? ??????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ???????????,
?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????????
?? ???, ?????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??????? ????????? ??
?????????? ????????????????????? — ??????????? ?? ??????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????
???????? — ??????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????? ?? ?????? ???????????, ???????????, ??????
?????? ? ??????????????? ?? ????? 15, ??????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ??????
??????????.

64. ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????,
????? „????????????? ? ?????????????????? ??????????????“ (22), ?????? ?????? ?????????? ?????? ????????? ??
???????????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????????????????????,
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????????? ? ????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ??
?????? ??????????????, ? ?????????? ???, „????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???, ???????
?????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????“ (23).

65. ??????????? ????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????
??????????????, ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? „?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????
?? ??????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????“.

66. ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????? ?? ????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ??
?????? ???????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????????
?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?

?????? ??? ??????? ????????????????. ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ?????
?????????? ?????? ???????????, ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????? ??
????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?? ??????? ??????????? ????? ?? ?????? ? ??????? ??????? ??
????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????.

67. ??????????????, ?????????????? ?? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ??
????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ??? 15, ????????? 4, ?????
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?????? ??????? „? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??????????????
?????? ?????????????? ?????????“ ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????,
????? ?????????????? ??????? ?????????.

68. ?????? ?????????????? ?????????????? Bundesfinanzhof ??? ?????????? ?? 7 ??? 2014 ?.
????????? ??? 15, ????????? 4, ????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?
????????????????? ? ?????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????
? ?????????, ?????? ??????? ??-????? ??????????????? ??????????? ?? ? ?????????.

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

70. ????? ?? ????? ? ??? ?? ?????? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????????
????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689). ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ???
15, ????????? 4, ????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ??????? ??????????????
????????? ?????? ? ?????????????????? ? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????
????? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 17, ????????? 5,
????? ?????? ?? ?????? ?????????.

71. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? 17, ????????? 5, ?????
?????? ?? ?????? ??????????? ? ??? 15, ????????? 4, ????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????
?????? ??? ?? ???????(24), ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????
?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????????(25).

72. ? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????? ??
????????????????? ??????????????????, ? ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??-????? ?????????,
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 17, ????????? 5,
????? ?????? ? ??? 19, ????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ??? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????.

73. ? ?????? ???, ??????, ?? ??????? ?????????????????????? ?? ??? 15, ????????? 4, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????, ??
????????????? ??????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????? ?????????????????? ? ?? ??? 17,
???????? 5, ????? ?????? ?? ?????? ??????????? ???????????, ?????? ?????????, ?? ? ???
????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????.

87. ???? ????????, ????? ? ????? ?? ?????????????? ?? ????? 21 ?? ??????? Armbrecht
(C?291/92, EU:C:1995:304) ??? ????? 50 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? Jacobs ??
?????? ??? (C?291/92, EU:C:1995:99), ????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????,
???????? ??????????, ?????????????? ?? ???????????? ???????, ??????? ?? ??????? ???????
?????????, ?????? ?????????? „????????????????????? ?? ?????????? ????????? [??? ??????? ??]

94. ??????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
 ??????????????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?????? ?? ?????????? (??? ????????? ??????????????????) ?? ?????????????? ????
 „????????? ?? ??????????????“ ?????????? ??? 17, ?????????? 5, ?????? ?????? ?? ??????
 ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? BLC Baumarkt (C7511/10, EU:C:2012:689), ? ?? ?
 ??? ???? ???? ???? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ????

???????? 5 ?? ??? ? ?????? ??? ?? ?????????, ????? ?? ????? ?? ????? ????????? ?
???????????????????? ????? ?? ?????????, ????? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????
????? ???????.

95. ????? ?? ?? ?? ???????, ?? ??????? ????????????????? ?? ??????? ????????? ??
????????????, ????????? ?? ?????????, ????????? ?? ??????????? ?? ??????????????. ?????? ?????
?? ?? ?????????, ?? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, (???? ?) ?? ????? ??????????
???????????? ?? ????????? ?????? ??????????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ??
???????????????????????? ????? ?? ??????? ????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ?? ????? ?? ????????????? ????? ? ??????. ?????? ? ?? ?????? ??????????????
????????????????, ????????????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ?????????, ????????? ? ?????
????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????????, ????? ?? ?????? ? ??????????? ??
???????????????? ?? ?????????????, ????????????? ? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? ?? ?????
??????????.

96. ??????? ?? ? ????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? „????????????
?????????“ ?? ??????? ?? ??????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689).

97. ? ????? 19 ? 26 ?? ??? ???????, ????? ? ? ??????? ????????????? ?????? ?????????, ??
„?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????“ ????????????????? ?????? ?????????.
????? ?????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
???????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ??
???????????? ?????? ?? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? ?? ????? ??????????. ??? ?? ???
17, ????????? 5 ?? ????? ?????????, ??? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????
???????????????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????????
? ?????????????? ? ????????????????? ?? ?????????????? ? ???????.

98. ?? ?????? ? ????????? ????? ?? ? ??????????? ?? ?????? ???????, ????? ??? ? ???????
???????????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?????? ????????? ??
?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????
??????????????????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ??, ????? ????????? ??
????????????, ??????? ????????????? ? ????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ???????
????????.

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

100. ???????????????, ??? ?????? ????????? ?????? ??????, ?? ??? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????????????????? ????????? ??????
?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ??? ??-????? ?????? ? ??????? ??
?????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ???????????????,
????????????????? ? ?? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? ?? ????? ???????????.

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

7 – ?? ????? ? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????

102. ? ?????? ? ????????????? ?????? ????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?
????????? ??? ? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?
????? ? ??? 20 ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
? ??, ? ?????? ? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
? ?????????? ? ?????????????? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? (?????? ???????), ?????????? ?
????????? ? ?????????????????? ???????????.

103. ????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????????
????????????? ? ??? ? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? (? ?????? 1999?2003 ?.),
????????????????? ???, ??? ???? ???? 15, ?????????? 4, ?????? ?????????? ? ?????? ? ??????
????? ?????????? ????? ? ??? (? ?????? ? 1 ?????? 2004 ?.) ? ?????? ?????? ??? ??????????
? ??? ? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????? ?
????????????????? ?????????????? ? ? ??????????

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

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

106. ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????, ?????????????? ?
????????????? ??????????, ? ? ?????????? ? ???? ? ???? ??????????????(28), ?????? ??????????
????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??, ?????? ? ??????????????
???? ? ? ?????? ? ?????????????? ? ??, ?????????? ? ?????????????? ?????????????(29).

107. ??? 20, ?????????? 1 ? ?????? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ??????????????
????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??????, ??-????????????
?????? ?????????????????? ?????????? ? ? ??-????? ? ???, ?????? ?????????????????????????? ???
? ??? ? ?????????? ? ? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?
?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????????????

108. ??? 20, ?????????? 2 ? ?????? ?????????????? ?????????????, ? ? ?????????????????? ??????
????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ? ? ? ??????, ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ? ? ?????????????????? ? ??????????. ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?
????????????? ? ???? ???? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? .??? ?????????? ?
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ???
????????????? ??????, ? ?????????????? ? ???? ? ? ?????????, ??? ?????? ?????????? ? ????
????????????? ? ? ??????????????

109. ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?
20 ?????? ?????????? ? ??????????, ? ? ? ?????? ? ?????????????????? ??????(30).

110. ??????? ?????????? ?? ??? ????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????? ?
????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????, ??? ?? ?? ?? ????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ????? ?????? ??????????
?? ????? ? ??? ????????????? ????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ??
????????????? ?????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????(31).

111. ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?????? ?? ?????????? ???????
??????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????????, ????? ?????????, ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????, ????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????? ???, ??-????????????? ?????? ? ?????????????,
?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????(32).

112. ?????????? ??? 20, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????? ??????????????
?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????? ?????????? ??? ? ??-????? ??
????, ?????? ?????????????????????????? ??? ? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ??????
?????????? 2 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ???????????.

113. ??-????????????? ?? ??????? ?? ??? 20, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????? ? ???????
Gemeente Leusden ? Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ? 53) ?????? ??????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????.

114. ? ?????? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?????
?????? ?? ??? ??????????? ??? ? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????
?? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??. ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ????????? ??
?????????????. ??? ? ??? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????????????????????????? ??? ??? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ???????.

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

116. ?????????? ?, ?? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?????? ??????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?????????, ??? ?? ???????
????????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????
????????? ?? ??? ??????????(33).

117. ??? 20 ?? ?????? ??????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?? ???????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ??? ? ?????????????????? ? ??? 17, ?????????? 5, ?????
?????? ?? ?????? ??????????? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????, ?????
????????????? ??-????? ?????????, ??????????? ???, ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????.

118. ???????? ? ??????? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????(34).
119. ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ???????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????????????????? ???????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??-????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? (5 ?? 20 ??????? ??????? ?????????????? ???????) ? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????? ??-????? ?????? ??????????, ??????????? ??-????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????.
120. ??????????????? ???????, ?? ????? 20 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????, ?????? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????????.
121. ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????(35).
122. ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????, ?? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ? ??????, ? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????????(36).
123. ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????, ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??????? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????(37).
124. ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??(38).
125. ? ?????????????? ??????? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????.
126. ?????? ??????????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????? ????? 15, ?????????? 4, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????.
127. ??????????, ?????? ?????????? ??????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ??

???????? ?? ??? 15a ?? ????? ?? ????? ?????, ????? ????????????? ?????? ??
??????????????? ? ????????????? ????? ?? ??? 20 ?? ????? ?????????(39).

128. ????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ??? 15,
???????? 4, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????
??? 20 ?? ????? ?????????, ?????????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ???
????????? ?????????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?? ??????????????
???????????????? ?????????.

129. ????? ??? ????????????? ????????????? ?? ??? ????????????? ?? ?????, ??
???????????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ? ??????????? ?? ???, ?? ????? ?
????????????? ??????? Gemeente Leusden ? Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263).

130. ?????????, ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????, ?? ????????????????? ????????????? ?
?????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??
?????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????(40), ?????? ?
?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????, ??? ? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??????, ?? ?? ? ?????? ????????? ????????? ?????.

131. ?????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ??? 15, ????????? 4, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ????? ? ?? ?? ??????, ?? ??????
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????
????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????, ??? ??????????????
?? ????? ? ??????, ? ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????(41) ?? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????(42). ? ??????????
?????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????????????? ?? ??? 15, ????????? 4, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???.

132. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ??
????????, ?? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????
?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????, ????? ?? ? ??????????????, ?? ????? ?? ??
?????? ?? ??? ?????????(43).

133. ? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????, ? ??? ??? ? ???, ?? ??
????????? ??? ??? ?????? ? ??????????(44).

134. ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? 2001 ? 2002 ??? ?????????????????? ???
Finanzgericht Düsseldorf (???? ? ?????????? ??? ?? ??????????).

135. ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????. ??-????????? ?? ??-????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? 15, ????????? 4, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????
?????????, ????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????(45).

???????????? ?????????? ?????? ???? ???? ?? ??????? ???? ????????????? ??????????????
???? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ????????????? ??????
1999 ? 2000. ?? ?????? ??-?????????? ?? ????????? ???? ???? ??????????????????? ?? ?????????
???????????????? ???? ? ???? ?? ??????? ????????? ?? ????????? ???????, ??? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ????????????? ???????????, ?? ??????? ????????????????? ?????? a fortiori ??
???? ?? ???? ?? ???? ??????? ???????.

136. ????????? ?????, ?? ??????? ????????? ?? ??? ???????, ??? ????? ??????? ????????? ??,
?????????? ?? ????????? ??????????????, ????????? ?????? ??? 15, ????????? 4, ?????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??? ?? ???? ??????????????????? ??
????????????????? ? ????????? ????????????????? ??????? ??????????????????????? ?? ? ???? 17, ?????????
5 ? ???? 19, ????????? 1 ?? ?????? ???????????.

V – ????????????

137. ??????? ?????????? ? ??? ??????? ?????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????????
?? ???? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????????? ??????????, ?????????? ??
Bundesfinanzhof:

„???? 17, ????????? 5, ?????? ?????? ? ???? 19, ????????? 1 ?? ?????? ??????????? 77/388/???
?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????
?????? ????????? ?????????? ?????? ??????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????
?????????: ?????? ??????? ???????, ?????????? ? ??????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ?????
1995 ?, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ????
????????????? ?????????? ? ??????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ????????? „???
???????? ?????????????????“, ?? ??????? ? ?? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
???????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? ?? ????????? ?????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
???????????????? ?????? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ???? ??
???????????????? ?????? (????????? ? ?????? ?????????? ?????????), ? ???????, ?????? ?? ?????????
?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? (????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????
?????????). ?????? ??????????????? ??????? ??????? ?? ? ?????????????? ???? ?????????????, ??
????? ?? ?????????? ????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ???? ?????? ??
????????????? ? ??-????? ?????????? ?? ???? , ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?? ???? ?? ??????????????????? ??
????????????????????????????? ???? ??????????????? ?? ???? ?????? ???????.

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

2 – ?? L 145, ??? 1.

3 – ?? L 102, ??? 18.

4 – ??????? ? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ??????? Cruz Villalón ? ????? 44 ??
?????????????????? ?? ?? ???? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:245).

5 – ?? ??-???????????? ????????? Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ? 25) ? Larentia +
Minerva ? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 22).

6 – ?? ????????????????? ?? ?? ???? Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie
(C?515/07, EU:C:2008:769, ? 23?30).

7 – ????????? ?????????????, ?????? ?? ? ????????????? ? ?????????????? ???? , ??????? ????????????????? ??

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

8 – ?? ? ????? ??????? ????????? Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 33) ? Larentia +
Minerva ? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 26 ? 27).

9 – ?? ??-??????????? ????????? Centralan Property (C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 53), Royal Bank
of Scotland (C?488/07, EU:C:2008:750, ?. 17, BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 13) ?
Le Crédit Lyonnais (C?388/11, EU:C:2013:541, ?. 28).

10 – ???????? Royal Bank of Scotland (C?488/07, EU:C:2008:750, ?. 18), BLC Baumarkt
(C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 14) ? Le Crédit Lyonnais (C?388/11, EU:C:2013:541, ?. 29).

11 – ?? ???????? Royal Bank of Scotland (C?488/07, EU:C:2008:750, ?. 19) ? BLC Baumarkt
(C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 15).

12 – ?? ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 24).

13 – ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 16) ? Banco Mais (C?183/13,
EU:C:2014:2056, ?. 18).

14 – ?? ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?, 16 ? 22), Le Crédit Lyonnais
(C?388/11, EU:C:2013:541, ?. 52) ? Banco Mais (C?183/13, EU:C:2014:2056, ?. 27).

15 – ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 19 ? 24).

16 – ??? ??? (? 18 ? 20).

17 – Banco Mais (C?183/13, EU:C:2014:2056, ?. 29).

18 – ???????? BLC Baumarkt (C 511/10, EU:C:2012:689, ?. 17).

19 – ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 18, 24 ? 26, ?????? ? ??????????????
?? ??????????).

20 – ?? ????? ???????? Banco Mais (C?183/13, EU:C:2014:2056, ?. 32).

21 – ?? ? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????? Cruz ?? ????? BLC Baumarkt
(C?511/10, EU:C:2012:245, ?. 44).

22 – ??????? ??????? ?? ?????????????? ???????? Cruz Villalón ?? ????? BLC Baumarkt (C?511/10,
EU:C:2012:245, ?. 52).

23 – ???????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 17).

24 – ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ????? ??-????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? contra legem
?? ?????????????????? ??????: ?? ??-????????????? Lopes Da Silva Jorge (C?42/11, EU:C:2012:517, ?. 55) ? Association de médiation sociale (C?176/12, EU:C:2014:2, ?. 39).

25 – ?? ? ????? ???????? ????????? Taricco ? ?? (C?105/14, EU:C:2015:555, ?. 49 ? ??????????????
????????? ??????????).

26 – ? ???? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ???????????.

27 – ?? ? ???? ?????? ??????????? ?? ??????????? ???????? Cruz Villalón ?? ???? BLC
Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:245, ? 33).

28 – ?? ??-?????????? ???????? ???? ?????? ?????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 32 ?
????????????? ???????? ??????????).

29 – ?? ??-?????????? ???????? Centralan Property (C?63/04, EU:C:2005:773, ? 50) ? Pactor
Vastgoed (C?622/11, EU:C:2013:649, ? 33).

30 – ?????????? ???? 15a ?? UStG????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

31 – ?? ??-?????????? ???????? Centralan Property (C?63/04, EU:C:2005:773, ? 57) ? Pactor
Vastgoed (C?622/11, EU:C:2013:649, ? 34) (????????? ? ???).

32 – ?? ? ???? ?????? ???????? Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ? 25) ?
????????????? Gmina Mi?dzyszroje (C?500/13, EU:C:2014:1750, ? 20) (????????? ? ???).

33 – ?? ? ???? ?????? ???????? Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ? 30) ?
????????????? Gmina Mi?dzyszroje (C?500/13, EU:C:2014:1750, ? 23).

34 – ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????
??????, ? ??-?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ? ???? ?????????? ??-?????????? ???????? Centralan Property (C?63/04, EU:C:2005:773, ?
55 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

35 – ?? ? ???? ?????? ???????? Gemeente Leusden et Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02,
EU:C:2004:263, ? 57) ? „Goed Wonen“ (C?376/02, EU:C:2005:251, ? 32), ????? ? Salomie ?
Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ? 30).

36 – ???????? Traum (C?492/13, EU:C:2014:2267, ? 28).

37 – ??? ??? (? 29 ? ??????????? ???????? ?????????).

38 – ?? ? ???? ?????? ???????? „Goed Wonen“ (C?376/02, EU:C:2005:251, ? 33 ? 34).

39 – ????15? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ?? ???????????, ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????, ???? ? ???? ?????????????? ???? 20, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ? ?? ????
20, ?????????? 2 ?? ???? ???????????.

40 – ???????? Gemeente Leusden ? Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ? 81).

41 – ??? ??? (? 71 ? 77).

42 – ???????? „Goed Wonen“ (C?376/02, EU:C:2005:251, ? 38 ? 39).

43 – ?? ? ???? ?????????? ??-????????????? ???????? Salomie ? Oltean (C?183/14,
EU:C:2015:454, ? 44 ? ??????????? ???????? ?????????).

44 – ??? ??? (? 45 ? ?????????? ??????? ?????????).

45 – ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 39 ?
???????????? ????????? ?????????).