

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

PAOLO 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, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????

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

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

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

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????

[...]

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

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

?????????????, ?? ?????? ?????? ??????????;

[...]

?) ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????

[...]».

6. ?? ????? 19 ?? ????? ???????, ?? ?? ????? «???????????? ?? ????????? ?? ?????????», ????? ??????????? ?? 1:

«? ????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?? ????? 17, ??????????? 5, ????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????:

— ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ????????? ??????? ?????????, ????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?????????, ????????? ?? ?? ????? 17, ????????????? 2 ?? 3?

— ????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ????????? ??????? ?????????, ????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????? [...]

[...]»

7. ?? ????? 20, ????????????? 1 ?? 2, ?? ????? ?????????, ?? ?? ????? «????????????????? ?? ?????????????», ????? ?? ?????:

«1. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????, ??????:

?) ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ????? ??????

?) ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? [...]

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, ???

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

17. ? ????????? ????????????? ?????????? ??? Krefeld ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
??? ??? ????? ???, ?????????? ??? ?????? ?? ????? ??? ?????? 15, ?????????????? 4, ?????
?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?? ????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????? ????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????.
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????, ??? ?????????? ??????????????, ??
???? ??? ?????????? ??????? ??? ????????? (????????????????? ??????) ??? ?????????? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ????????????? (??? ?????: ??????? ????????????? ?? ????? ?? ?????????), ?
????????? ?????????????? ?????????? ??? Krefeld ?????????? ??? ? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey
Grundstücksgemeinschaft GbR ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??????
?????????????. ??? ??????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????, ? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? 1999 ??? 2004 ????? ??? ??? ???
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????, ?????????????????????????????? ???
????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????. ?
????????? ?????????????? ?????????? ??? Krefeld ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 38,74 %, ??
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ????? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey
Grundstücksgemeinschaft GbR ????? ??? ??? ?? ?????? 2004 ?? 950 ???.

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

19. ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? (Revision)
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof.

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

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

22. ?????????????????????? ?? ?? ??? ???, ?? Bundesfinanzhof ??????, ?? ?????????? ??? 17??
????????????? 2001, ???, «[?] ?????????????? [...] ?????????????? ? ?????????????? ?????????? [...] ???

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

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).

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

????????? ??? (????????????? ? ?? ?? ???) ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ???????
?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ??????????;

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

2) ??? ?? ????? 20 ?? [????? ???????] ??? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ???
????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 19, ?????????????? 1, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????????
????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????;

3) ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????: ??????????? ?? ??????
?? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ??????? 20 ?? [????? ?????????], ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????
?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????????? ?? ?? Bundesfinanzhof ?? ?????? ?? ??????????????;»

30. ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ??????????
?? ? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ?????? ?? ? ??????????? ??????????. ?? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
??' ??????????????? ?????????? ?? 9?? ??????? 2015.

IV – ????????

? — ?????????????????? ??????????????????

31. ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??????????????????
?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ??????? ??
?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????, ??????, ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? «?????? ?????????», ?????? ????????? ??
????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ??????? (????? ?? ???????????
????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????) ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????????? (????? ?? ?????????????? ???????????) (????? ?????????, ?? ?), ??,
?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?????????, ??
?). ?? ??????? ?????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????? ?? ??????? 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, ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????????

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

63. ? ???????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ??? ????????? 16 ???

18 ??? ?????????, ??? ???????? ??? ???????? ?????? ??? ?????????? ???????????? ???
??????????? ???, ?? ?????? ???????????? ????? ?????????? ???????????????? ??? ???????? ??????????
?? ?????? ??? ?????? ???????????? ??? ?????? ??? ???????????????? ???????? ?????????? ?, ?? ?????
?????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ???????????????? ???????????? ??? ?? ?????? ?????????,
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 15, ?????????????? 4, ?????? ??????????,
??? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??????????.

64. ? ?????????????? ??? ???????????? ??? ???????? ??????????, ?????? ??? ???? ??? ??????????????
? ?????????? ??????????, ?? «????????? ?????????????? ??????????» (22), ?????? ?????? ?????????????
????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????????, ???????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???????? ??? ???????? 17, ?????????????? 5,
?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? «??? ??????? ??? [?????????????], ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ???????????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ? ???????????????? ???
????????????? ?????????????? ???????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????» (23).

65. ?????????, ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????? «?? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ???? ? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????????????????? ??? ?????? ? ???????? ???
????????? ??? ??????????????».

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

67. ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ???????, ?????????? ??,
??? ?????? ?????????? ???????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ???, ?????????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???????? ??? ?????????? ???????? . ?????????????, ?? ??????
15, ?????????????? 4, ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ???? ?????? ???????? ?????????? ??????????????
??????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ??? ???????????? ???????? ?????????? ??? ???????????? ?????? ??????
????????? ??? ? ???????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? «????????????????? ??? ????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????»,
?????? ?????????????? ??????????????, ???????????????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ??????
??????????????? ? ??????????.

68. ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 7?? ?????? 2014,
?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???????? 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, ?????? ??????, ??? ??????
????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????.

74. ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????????????
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 15, ?????????????? 4, ??????
?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????.

75. ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 5,
????? ??????, ??? 19, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????
??? ?????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??
????????? ??????, ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????, ??
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???

82. ???????? ???? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????,
 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ???
 ?????????????????? ?????????????????, ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 17,
 ????????????? 5, ?????? ? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????

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

83. ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????, ?????? ?????? ???
?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ??????, ??? ?????? ?????????,
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ???
?????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? (26).

84. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???????.

85. ??????, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?
?????? ?????????????? ?????? ??????????? ??? ??????????? Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304) ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????, ?? ??????,
?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??????????

86. ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
????????? ?????????????????? ???, ? ?????????? Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304) ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????? 21 ??? ??
????? ??????????, ??? «? ?????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ???
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???????», ??????, ?? ?????? ??????, ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????

87. ? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 21 ??? ?????????????
Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304) ??? ??????? 50 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
F. G. Jacobs ?????? ?????? ?????????? (C?291/92, EU:C:1995:99), ?????????????, ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ???
????????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? «? ?????? ??? ?????????????? ?????????
[?????] ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????», ? ?????? ?????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????? ??? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? 20, ?????????????
2, ??? ?????? ??????????

88. ?????????, ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? Breitsohl (C?400/98,
EU:C:2000:304, ?????? 54), ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 21 ??? ?????????????
Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304) ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? «????????????????? ???
????????????????????? ??????», ??????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ???
?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????????????

89. ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? ?????? 21 ??? ?????????????
Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304) ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??

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

90. ?????????, ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????? 23 ????
???????????? BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ??????? ?? ????????????????? ????????? ??
???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ????????? ????????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ?? ?????? ?????????, ?????????????, ? ????????? ????????????????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????? ??????? ???? ????????????????? ??????, ?? ?????
???? ????????????? ???? ???? ????????????? ?? ??????? 17, ????????????????? 5, ?????? ???????, ??? ??????
????????, ????????????????? ?? ????????????? ?????? ????????????????? ????????????????? ???? ??????? ???? ??
???????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ??????? ???? ????
???? ????????????????? ????????? ?????????????????.

91. ????? ???? ??????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ??????? ????????????????? ?? ??????? ?????
?????? ????????????????? ????????? ???? ???? ????????????? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ??????? 17,
???????????????? 5, ?????? ???????, ??? ??????? ?????????, ??? ??????? ?? ????????????????? ???? ?????? ??
???????????????????? ???? ????????? ? ??????? ????????? ???? ????????????????? ??????? ?????????????????, ????????? ?
???????????????????? ????????? ????????????????????? ???? ????????? ???? ??????? ???? ????????????????????? ????
????????????, ?? ????????? ??????? ????????? ???? ? ????????? ???? ????????????????? ????????????????????? ????
???????????? ????????????????????? ?????????????????.

92. ?????????, ??? ??????? ???? ? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???????
???????????? ????????????????? ?? ?????? ???? ??????? ????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????????? ?????????????????
???? ????????????????? ???? ????????? ???? ?? ????????? ??????? ??????? ????????????????? ???? ?????????
???????????????? ??????? (27), ? ????????? ???? ????????????????? ????????????? ????????????????????? ????????? ?
???????????? ???? ????????? ???? ????????????? ??????? ???? ?????????, ?? ????????????? ????????????? ? ????????????? ????
?? ????????????? ???? ????????????????? ?????????????????????????????????, ?? ????????????????? ?????? ?????????????
???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ??????? ?????????????????, ?????????????????
??????, ?????????????????, ??? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ????????????????? ??
???????????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ??????.

93. ?? ??? ????????????? ???????, ?????? ????????????????????? ???? ? ????????????? ???? ???? ? ????????????????? ????
???????????????? ?????????????, ??? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ???????
???????????????? ???? ???? ?? ??????? (???????????????????? ? ??) ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????????????? ?, ?????? ?????????????, ?? ????????????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ?????????????????
???????????? ???? ?????????, ????????????????????? ????????? ????????????????? ???? ???? ?? ????????????????? ????
???????????????????????? ?????????.

94. ????? ?????????????, ????????? ???? ????????? ???? ????????????????? ? ??????? ???? ?????????????????
???????????????????? ???? ???? ??????? ? ????????????? ???? ????????? ????????????????????? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????? ?????? ????????? (????????????????) ???? ????????????? ????????????????? «???????? ?????????????»
???????????????????? ???? ?? ??????? 17, ????????????????? 5, ?????? ???????, ??? ??????? ?????????, ??? ????
???????????????????? ???? ???? ????????? BLC Baumarkt (C?511/10, 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. ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????

? — ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????

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

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. ????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????? ??????????????
????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????
?????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???????????????? ?????????? ???
Finanzgericht Düsseldorf, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 2001 ??? 2002.

135. ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????.
?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??????, ????? ??? ?? ??? ?????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ??????? 15, ?????????????? 4, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ???
?????? ??????? ??????????. ??????????, ??? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? (45). ?? ???????
????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? 1999
??? 2000. ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????
??? ??? ??????? ?????????? ?? ?????? a fortiori ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????.

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

V – ?????????

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

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 Villalón ??? ?????? 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 — ??., ?????? ???, ?????? Enel Maritsa Iztok 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 ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ? ??????????????

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

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?dzydroje (C?500/13, EU:C:2014:1750, ????? 20) (? ?????????????? ??? ????).

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

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

35 — ??., ??? ??? ?????? ????, ?????????? Gemeente Leusden ??? 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 — ?? ?????? 15a ??? ?????? ??? ???? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? 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 — ??., ??? ??? ?????? ????, ????????? Enel Maritsa Iztok 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ????? 39 ??? ??? ? ?????????????????? ??????????).