

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

YVES BOT

??? 17?? ???????????? 2016 (1)

??????? C?518/14

Senatex GmbH

????

Finanzamt Hannover-Nord

[?????? ??? Niedersächsisches Finanzgericht (?????????)

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? — ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ????????? ???
????? ?????????? — ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? — ?????????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ex tunc ?????????? ??????????????»

1. ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ???????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????? (2). ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ??????, ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???)
???, ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????.

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

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

I – ?? ?????? ???????

? — ?? ?????? ??? ??????

4. ?? ????? 63 ??? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????:

«? ????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????????»

5. ?? ????? 167 ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ????? ??? ?????? ? ????? ????????? ?????? ?????????? ??????????»

6. ?? ????? 168, ?????????? ??, ??? ?? ??? ?????????? ????? ?? ?????:

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????:

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

7. ?? ????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ?? ?????:

«??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????»

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ????? 168, ?????????? ??, ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240».

8. ?? ????? 179 ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????»

????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 12, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????»

9. ?? ????? 219 ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ?????????? ? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????»

10. ?? ????? 226 ??? ??????? ??? ??? ??? ??????? ?? ?????:

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

????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 220 ??? 221:

[...]

3) ? ??????? ????????????? ??????? ??? [...], ?? ????? ??? ????? ? ????????????? ????? ?????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????,

[...]»

11. ?? ?????? 239 ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????:

«?????? ?? ?????? ????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 272,
????????????? 1, ?????? ??????, ?????????? ?) ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????
??? ?????? 20, 21, 22, 33, 36, 138 ??? 141, ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????,
?????? ??? ?????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????? ? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ??? ?????? ???????,
??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????
?????? ?????.»

? — ?? ????????????? ???????

12. ????? ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ?????? ??????????, ??????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz
2005 (????? ??? 2005 ??? ???? ?????? ??????????, BGBl. 2005 I, ? 386, ??? ????: UStG)
(3), ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ??? ?????????, ??? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????. ???????, ??? ?? ?????????
????? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?
????????????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 14 ??? 14a
??? UStG. ??? ??????? ?????????????? ???????, ??????? ??????, ?? ??????????? ?????? ??? ???????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 4, ??? UStG.

13. ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 15,
?????????????? 1, ??? UStG.

14. ????? ?? ?????? 31, ?????????????? 5, ??? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
(????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ????: UStDV),
????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ???
?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 14, ?????????????? 4, ? ?? ?????? 14a ??? UStG ?????????? ? ?????
?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????????. ?????? ??????, ?????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?
?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????????. ??? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 14 ??? UStG.

15. ????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???,
????????????????? ???' ??????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? UStG. ?????? ?? ?????????? ??????, ?
?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????????????? ??????????

16. ?? ?????? ??????????? ??????????????, ??????, ???, ??? ??????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??????? ????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ??
????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????
??? ??????????. ??? ?????????? ????, ?? ?????? ??? ?????? ? ??????????? ?????? ??? ??? ???
????????????? ?? ??????. ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???????
??? ?????? ??? ??????????????????. ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????????
?????? ??? ?????????, 2.2. ??? ??????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ???????
?? ?? ?????? 233a ??? Abgabenordnung (????????????? ??????, ??? ?????: AO), ????? ?????
???? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????, ??????????????
????????????? ?????????????????????? ??????????????.

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

17. ? Senatex GmbH (??? ????: Senatex) ?????????????????? ?????????? ???????????
????????????????? ?????????? ????. ??? ?? ??? 2008-2011, ??????????, ??? ??????????????
????????? ???, ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????
????????????? ?????????????? (??? ????, ??? ??????: ?? ?????????? ??????????).

18. ?????? ??? 11?? ?????????????? ??? ??? 17?? ?????? 2013, ? Senatex ?????????????? ??
????????? ??? ?? Finanzamt Hannover-Nord (?????? ??? Hannover-Nord) ??? ?? ??? 2008-2011.
???? ??? ?????? ????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ??????????????? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 15,
????????????? 1, ??? 14, ?????????????? 4, ??? UStG. ?????????, ?? ??????????? ?????? ??? ???????????
??? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ??? ??????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????.

19. ??? 2 ?????? 2013, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ? Senatex
?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? 2009-2011,
????????????????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????
????????????? ??????????????. ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?? ??? 2009-2011.

20. ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Finanzamt Hannover-Nord ?????????, ??? 2 ?????????
2013, ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? 2008-2011, ?????? ??????? ?????????????
??? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??? 2009-2011, ?? ?? ??????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 2013, ???
??? ?????? ?? ??? 2009-2011.

21. ? Senatex ??????, ?? ?? ??????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????
?????????????. ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ???
?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
??? ?? ?????? 2008. ?????????, ?????? 11 ??????????????? 2014, ? Senatex ?????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 2008 ?????????????????????? ?? ?? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????.
????????? ??????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ??
????? 2008.

22. ?? ?????????? ??? 3?? ?????????? 2014, ?? Finanzamt Hannover-Nord ?????????? ?????? ??????

???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????,
?? ?????? ?????????????????????? ?? 2013 ?? ?? 2014. ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? (ex tunc).

23. ??? 5 ??????? 2014 ? Senatex ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????
?? ?????????? ??????????????. ?????????????, ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?? 2008-2011, ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????,
?????? ?? ??????? ?? 3?? ??????? 2014. ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? Finanzamt Hannover-Nord
?? ?? ?? 2008-2011.

III – ?? ?????????????? ???????????

24. ?? Niedersächsisches Finanzgericht (????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????),
????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

«1) ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? Pannon Gép (C?368/09,
EU:C:2010:441) ?? Petroma Transport (C?271/12, EU:C:2013:297), ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????? Terra Baubedarf?Handel (C?152/02, EU:C:2004:268) ??? ?? ex
nunc ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? —?? ?????????????? ?????????— ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ??' ?????????????? ?? ?????????????? ???;

2) ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???; ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????;

3) ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
(????????????????? ?????????) ?? ?????????????????? ??????;»

IV – ? ?????????? ??

25. ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??????, ??' ??????,
?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 167, 178, ?????????? ??, 179 ?? 226, ?????? 3, ?? ?????????
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????.

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

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

29. ??? ???????????? ??? ??????? ????? ??? ????? ????????????? ???????.

31. ?????? ?? ?????? 167 ?? ?????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ?????? «???? ?? ?????? ?? ?? ????? ? ??? ?????? ????? ?????????». ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ?? ????? 168, ????????? ??, ?? ????????? ??????. ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ??????, ??????, ????? ?? ????? ?????????????? ??? ????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????, ??, ?????????, ?? ????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?? ????????? ?????????, ?? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ????? ????? (6).

33. ?? ?? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ????
 ????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????????????? ?? «???????
 ??????????????» ??? ?? ????????????? (9). ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??

?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ??, ??? ?????????? ???
????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
(10).

34. ??? ?????????? ??? ?? ?????, ?? ??????????, ?? ??????????? ?????, ??? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ??
?????????????, ? ?????????????? ??? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????. ? ?????????? ??? ?????????????? ??
????? 219 ?? ??????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?? «[?]??? ?????? ? ??????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????, ?????????????? ?? ??????????».. ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ???
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? (11).

35. ??????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????? ??????? ?? ??.

36. ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? Terra Baubedarf-Handel
(C?152/02, EU:C:2004:268), Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441), ?????? ??
Petroma Transports ?.?. (C?271/12, EU:C:2013:297). ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????????,
????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????, ?????????? ?????????????, ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???????.

37. ?????????, ? ????????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?
????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (12). ??? ??????????, ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
?? ??????? ? ??????? ?? ?? ??, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????????? (13). ??? ?????????? ?? Petroma Transports ?.?. (C?271/12, EU:C:2013:297), ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????, ??? ??????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???????
?? ?? ??????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??, ?? ??????????????, ???
?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??
?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?? ??????? ?? (14). ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? Pannon
Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ?????? ?? Petroma Transports ?.?. (C?271/12,
EU:C:2013:297) ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???????.

38. ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268) ??? ??????? ?? ??????? ??
????????????? ??????????????. ?????????, ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??

???? ??? ????? ??????????? ?? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ????? ??? ????? ???????
77/388/??? (15) (????? 18, ?????????????? 2, ?????? ??????? (16)). ??????????, ??????????? ??
?????????????, ? ?????????? ??? ??????? ? ? ??????? ??? ??????????? ??????? ?? ?????
????????????????????? ??? ? ??????????????? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????? (17).
?? ??????????????, ???????, ? Terra Baubedarf-Handel GmbH ??? ??????? ??????????? ?????? ???
?????? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ????. ?????? ???????????, ??? ??????????? ?? ???????
????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????? ???????????.
????? ??????????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ???????????????
?????? (18). ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????
??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 18, ?????????????? 2, ?????? ???????, ??? ??????
????????? 77/388, ??????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ??????????
?????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????.

39. ??????????, ? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? Terra Baubedarf-Handel
(C?152/02, EU:C:2004:268) ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ??? ? Senatex,
?????????? ?????? ??? Terra Baubedarf-Handel GmbH, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????, ? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????????????? ?????????????????????? ??? Senatex. ?????? ???????????, ??????? ??? ??? ??????? ?? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ???
?? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
?????????? ??? ??????????????? ???????????????.

40. ?????????????, ?????? ??? ? ?????????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268)
????????????? ??? ??????????? ??????. ???????????, ??? ?????? 35 ??? ?????????????? ??????????, ??
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ???
??? ??????????. ?????? ?? ?????? 179, ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????, «[?] ?????????
?????????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?????? ?? ??? ???????????, ??? ?? ??????????? ?????? ???
?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ???, ??? ???
?????? ?????????????? ??? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? 178, ?? ??????????? ???????????, ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????».

41. ? ??????? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????, ??? ??????????????? ???
????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????????????????? ??????????? ??? ?????? ??????????????????? ?????? ?????, ?? ???????
?????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? (19). ??? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ??????
179 ??? ?????????? ??? ??? ???, ? ??????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?
????????????????????? ??????????? ??????????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ??????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????,
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ???????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? 12 ??? ?? ??????
?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????? (20),
????????? ??? ??? ?????????????? ?? ???????????????.

42. ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ??? ??????? ???
?????????????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ??? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????? ?????? ?????
? ?? ?????? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ??
?????????????? ?????, ?????? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????
????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????. ??????????, ? ??????????????? ?????? ??

?????????? ?? ????????? ????????????????????? ????????? ?? ?? ????????????? ????? ?????, ???
????? ??, ?????? ?? ????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?? ??????????
??? ?????????????, ?? ?????????? ?? ????????????? ????? ?????????? ????? ??????????????, ????
????????????, ?????????, ? ??????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ???????????
?????? ?????????? ??????????????? ???????, ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????, ?? ???????
?????????, ?? ?????? (21).

43. ??? ?????, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???
???. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ???.
??????????, ? ?????????????????????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ????? ?????????????? ????? ?????? ? ??????? ??????????? ?? ?? ??
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ???.
?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??
??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????? ??
?????????????????.

44. ?????????, ?????? ??? ???? ????' ??????????? ?? ?????????????, ? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ??????????? (22). ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ???, ? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????.

45. ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ??????
?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ????????????. ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ? ?????? ?????? ??????????? ??
?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? (23). ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??, ??????, ?? ?????? ??
????????????????????.

46. ??? ?? ?? ??' ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????
?????????????. ???????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????????????????. ?????????, ?? ??????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????
?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??, ?????????????????? ?????? ??????, ?????
?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ??????????. ?????, ?????? ???????????, ?????? ?? ??'????????????????? ??????????, ??
????????????????????????? ??, ?????? ??????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????.

???????, ??? ??? ????????????????, ????? ??????????? ?? ?????????? ????? ??????
????????????? ??????? ???, ??????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ??
?? ??? ?????????? ????????? ???????, ?????? ???, ??????????, ?? ????????? ??? ????????? ???
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????. ?????, ?????, ? ??????????
????????????? ?????????????? ????? ?????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ??????? ?????????????? ????????? ????. ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????
?? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
Senatex, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????. ??????
??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????. ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
?????????, ??? ??? ??? ????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???
?????????????????????.

47. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??????????????. ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????,
?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ??? ??? ??? ?????
??? ?????? ??? ?????????? ??????? ????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ????? ?
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????
????????? ??????????????.

48. ? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????????????????.

49. ?? ?????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ??????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????,
?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ???????, ??? ?????????????????????, ?????????? ? ??????????
????????? ??? ?????? ?????.

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

51. ??????, ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ??????? Petroma Transports ?..?
(C?271/12, EU:C:2013:297) ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
???? (24).

52. ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ??????
167, 178, ?????????? ??, 179 ??? 226, ?????? 3, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

V – ???????

53. ??????? ??? ??????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???
????????????????? ??????????? ??? ??????? ? Niedersächsisches Finanzgericht ?? ????

T? ????? 167, 178, ?????????? ??, 179 ??? 226, ?????? 3, ??? ??????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ??????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ???????, ??? ? ??????? ??? ???? ????,
????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???????, ?????? ???
?????? ?????????????? ??????? ???, ??? ??????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ? ??????? ?????? ??? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ????

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

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

2 — ?? L 347, ? 1, ??? ????: ?????? ??? ??? ???.

3 — *BGBI.* 2005, I ? 386.

4 — ?? ??????? PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 26 ??? ???
????????????????? ???????????).

5 — ?? ??????? PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 27 ??? ???
????????????????? ???????????).

- 6 — ??, ??????? PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 28 ??? ????)
??).
- 7 — ??, ????? 178, ????????? ??, ??? ?? ????? ?????????.
- 8 — ??, ????? 226, ????? 3, ??? ????????? ??? ??? ???.
- 9 — ??, ????????? Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ????? 25)? Polski Trawertyn (C?280/10, EU:C:2012:107, ????? 41) ??? PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 29).
- 10 — ??., ????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????????????? ? ??????????????,
????????????? Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ????? 49 ??? 50) ?????
??? VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ????? 44 ??? 45).
- 11 — ????????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ????? 43 ??? 45) ?????
??? Petroma Transports ?..?. (C?271/12, EU:C:2013:297, ????? 34).
- 12 — ??, ????? 36 ??? ????????????? ??????
- 13 — ??, ????? 42 ??? 45 ??? ?? ????? ?????????????.
- 14 — ??, ????? 21, 34 ??? 35 ??? ?? ????? ?????????????.
- 15 — ????? ?????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ?????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?.
49).
- 16 — ? ?????????? ????? ?????????????????????? ??? ?? ????? 179, ????? ??????, ??? ?????????? ???
??? ???.
- 17 — ????????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268, ????? 34).
- 18 — ????????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268, ????? 35).
- 19 — ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????
?????????, ??, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ????? 45 ???
???? ?????????????????? ?????????????).
- 20 — ??, ????? 179, ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ???.
- 21 — ??, ????? 5 ??? ?????????????? ????? ??????????????
- 22 — ??, ????????????? Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ????? 50 ??? 51)
????? ??? Polski Trawertyn (C?280/10, EU:C:2012:107, ????? 43). ??, ??????, ????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ????????? Dankowski
(C?438/09, EU:C:2010:818, ????? 33 ??? 36) ???, ????? ?????? ??? ?????????????
?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????
Ecotrade (C?95/07 ??? C?96/07, EU:C:2008:267, ????? 63).
- 23 — ?????????, ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? (??, ????? 70
??? ?????????? ?????? ??? ??? ???, ????? 77 ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ???)

????????????? ????? ? ????? ????? 1737 ??? ????????? ????????? ????????????? ???????).

24 — ?? ??? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??? «????????????? ? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????? ?? ?????????? ????????????? ??????????????. ???????????????,
????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ???, ??? ???
?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ???????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????» (????? 34, ? ??????????????
????? ??? ???).