

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

M. SZPUNAR

????????????? ?? 30 ??? 2016 ??????(1)

???? C?340/15

Christine Nigl

Gisela Nigl ??????

Gisela Nigl ??????

Josef Nigl

Martin Nigl

?????

Finanzamt Waldviertel

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Bundesfinanzgericht (?????????? ?????????? ??, ?????????))

„????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
?????? ?????????????? — ?????? 4, ?????????????? 1 ? 4 ? ?????? 25 — ?????????????? 2006/112/?? — ?????????
9—11 ? 296 — ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? — ?????????????? ?????????????????? ?????????? —
????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“

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

1. ?? ?????????????? ????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????????? ??, ??????????) ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „????“).
?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?.???. ??? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ? ??????.

?????? ?????

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

2. ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????(2),
????? ? ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????(3). ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 2006/112.

3. ?????????? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112:

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

4. ?????????? ??? 10 ?? ?????????????? ??????????:

„????????? ? ??? 9, ?????????? 1, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? „????????????“,
????????? ?????? ? ?????? ??? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?
????????????????????? ?? ??????????????“.

5. ??? 11 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

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

6. ??????, ?????????? ??? 296, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? 2006/112:

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

2. ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ???
281, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????“.

[...]“.

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

7. ????????? ????? 1175, ????????? 1 ?? Allgemeines bürgerliches Gesetzbuch (?????????????? ?????????????? ???????) ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????????.

8. ??????????? 2006/112 ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????? ? Umsatzsteuergesetz 1994 (????????? ?? ??? ?? 1994 ?., ?????????? ??-????????? „UStG“). ?????????? ????? 2, ?????????? 1 ?? UStG ?????????????????????? ?? ??? ? ?????? ?????, ?????????????? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????. ? ????? 2, ?????????? 2 UStG ? ??????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ??? ?? ??????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? (?????) ??????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????.

9. ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? 2006/112, ? ?????????? ? ????? 22 ?? UStG. ??? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????, ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????. ?? ????? ??? ? ?????????????????? ? ????? 125, ?????????? 1 ?? Bundesabgabenordnung (????????????????? ?????????? ?????????) ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????.

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

10. ????????????? Nigl ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????????????????????. ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ??????? ?????? ?? ??????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? „Nigl“, ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????? ????? 2001 ?. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????? ? ??????????????? ?????????????????? Weingut Nigl GmbH. ?????? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ? ??????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????????????.

11. ??????????? ?????????? ?????????????? (?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????) ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?????, ???? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????. ?????? ?????????? ??????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ????? 2012 ?. ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?? 2005 ?. ? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????? ??????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????. ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????. ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 2005—2012 ?., ?????? ?

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

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

13. ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?? ??????? ?????? ??????
????????? ?? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????????????? „Weingut Nigl“, ????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????,
?? ??????? ??? ?????? ? ???????????, ????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ????? ????, Martin Nigl, ????? ?
????????? ??????????? ? ????? ??????

14. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ??-????
????????? ??? ?????????????? ????????????. ?? ????? ??-????????? ?????????? ??????:
?????????? ??????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ????????????????, ? ?????????? ???????,
?????? ?????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???????????; ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ??????? ? ??????????????, ?????? ?????? ?? ???
?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ???, ?? ??? ?????????? ??????????????? ??? ??
? ?????????? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????

15. ??? ??? ??????? Bundesfinanzgericht (????????? ?????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????:

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

2) ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? (????????????????????? ???), ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????:

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

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

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

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

?????????? (?????????????????? ???):

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

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

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

????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????
?? ??? ?????????? ?? Finanzamt ?? ?????????? ?????????????? (?????????????????? ???)?

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

5) ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ?? ??? ??????????:

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

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

?) ?? ??????? ?????????“.

16. ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ??? ?? 7 ??? 2015 ?. ??????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????
????????????, ?????????? ??13 ????? 2016 ?.

??????

17. ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ??
????? ?????????? ??????? ??????????. ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?
????????????? ?? ? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ??????, ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 9,
????????? 1, ?????? ?????? ? ??? 11 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????? ? ??? ??????
?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ??-????????????? ?? ??? 296,
????????????? 1 ? 2 ?? ??? ??????????. ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ??
????????????? ???.

?? ?????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 1, ??????
?????? ? ?? ??? 11 ?? ?????????? 2006/112

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

18. ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??? ??

???????? ?? ???????? ???? ???? 9, ???????? 1, ????? ?????? ? ???? 11 ?? ??????????
2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???? ?? ??????, ?????, ?????????????
?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ?????? ??????, ?? ?
????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ???? ??????????????. ?? ????????? ?? ????
????????????????? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? 9,
????????? 1, ?????? ?????? ? ?? ???? 11 ?? ???? ??????????.

– ?? ?????????????? ?? ???? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112

19. ?? ??????????? ???? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ???????? ?????????????????? ?????????????????? ???????? ?? ???????? ?? ???? 9,
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112. ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????? ???? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ??????
?? ???? ?????????, ? ??-????? ???? ???? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
????????????????????, ?????????? ?????????? ???? ??????, ???? ?? ?????? ?? ???? ????
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????.

20. ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?? ???????? ?? ???? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ??????
?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???? 10 ?? ??. ?????????? ?????????? ???????? ???????
????????????, ?? ?????????? „????????????“ ???? ?? ???? ?? ???????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????? ?? ?????? ???? ????
????????? ?????????????????. ???? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?
??????? ?? ??????, ???? ? ?????????????, ? ?????????? ?? ???? ?????? ???? , ?? ? ?
????????? ?? ?????????? ???? ? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?? ????
????????? ? ???????? ?????????? ?????????????????? ???? (4).

21. ???? ?? ???? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ???? ? ??-
?????, ???? ???? ???? ???? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ???? ??
?????, ?? ?? ?? ???????? ? ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????. ?????????????
????????????????????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????? ?? ?????????? ???? , ??
????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ???????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????? ???????? ?????????????????? ???? , ?? ???? ???? ???? , ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????
? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ??????. ?????? ?? ?? ??????, ?? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ???? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??
????????????????????, ?????????? ?????? ???????.

22. ??? ???? ?????????? ???? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? 9, ?????????? 1, ?????? ??????
?? ?????????? 2006/112 ? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????? ???????? ?? ?????????????? ?????????????
????????, ?????????????????? ?? ???.

– ?? ?????????????? ?? ???? 11 ?? ?????????? 2006/112

?????????, ? ? ????????????? ? ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????, ???
???? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ????? ?????? ??????
????? ????????????????????? ???????(11). ?????????????? ? ???? ?????? ?????? ? ?????????
?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ???????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????? ???????????
????????? ????????????????????? ? ??? ??????????????(12). ?? ??? ??-????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 11 ?? ??????????
2006/112 ? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????.

31. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? 2,
????????? 2, ?????? ?????? ?? UStG ? ???? 11 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????????.

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

32. ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ???
9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ??
????????? ????, ?????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????
?????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????????,
?????????? ? ???? 10 ?? ??? ??????????????. ??? 11 ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ??????????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?
?????? ?????????? ??????? ???????????, ?????? ??? ??????????????? ? ?????????? ?? ???.
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????
?????????????? ??????? ??????????? ? ???? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

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

33. ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????, ??????????????
????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??????? ?????? ? ?????? ??????? ?????????????, ??
????? ?????????????????????????? ???.

34. ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 11 ?? ??????????? 2006/112, ??? ?????????????????? ?????????????
?????????, ?? ?????????????????????? ?? ??? 2, ?????????? 2, ?????? ?????? ?? UStG ??????
?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ??? ?? ?????????, ? ?????????????????? ??
?????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????
? ?????????????????? ??????????????. ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????
????????? ? ?? ??? ??????????.

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

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

36. ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ???, ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ????? 11
?? ?????????????? 2006/112, ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????

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

37. ??? ????????? ?? ???? ??????????????? ??????? ??-?????? ??????? ?? ?????????, ??
?????? ?? ???? ????????? ?? ???? 11 ?? ??????????? 2006/112, ???? ??????? ????????? ??
???????????? ???? ???????????, ?? ???? ????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?????????????
???????????? ??????? ???? , ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?
?????? ???? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ???? . ???????
?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ??
????????? ???? . ?????????????????, ?? ???? ???????, ?? ?? ????????????? ?????????????? ??????????????? ??
??? ?????? ?? ????????????????????????????? ???? , ?????? ???? ?????????????????? ??????????? ????????? ????
????????? ????????????????????????????? ???? . ?? ?????? ???????, ?? ?? ????????????? ?????????????? ? ??
?????????? ?????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????
???????????????????????????? ???? ? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????????? ????????? ????
????????, ?????????????? ???? ? ??? ????????????????? ?? ????????????? ????????????????? ???? ? ???
?????????????????????? ?? ???????????????????.

38. ????????????????????? ?????????, ??????????????? ?? ??????? ?????????????, ??????? ??? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ????????????????? ??-???? ??????????? ?? ?????????
???????????????????????????? ???? . ????????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ????????? ?
???????? ?? ???? ??????????? ?????????????????? ??????????????????????? ?? ????????????? ????????????? ?
???????????????????????????????? ???? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????
????????????????????(13), ????????? ? ????????? ? ????????????????? ?????????????, ??????????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????????? ??-?????? ?????????? ?????????, ?? ?? ? ??????????????? ?? ?????
??????????(14).

39. ??? ?????? ?????? ??????? ???? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
???????????????????????????? ???? ???? ??????????? ?? ??? ?????? ???? ?? ?????????? ? ?????????? ???? ???
????? ?? ? ???????, ??????? ???? ??????? ?? ?? ??????????????????? ???? ?????????????.

40. ?????? ????????????? ? ?????? 24 ?? ??????????????? ?????????????, ??????????????? ??
???????????????????? ??????????? ?? ??????????? ???? ?? ???? ?? ???? ??-?????????????? ?? ?? ???????????
????????????????????, ??????????? ??????????????????? ?? ???? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????
????, ???? ?? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ???? . ? ?????? ???????
?????????????????????? ?? ????????????????????????????????? ???? ???? ??????????? ?? ??? ???? ? ?????????????????
?? ???? ?????????????, ??????????? ? ?????????? ???????????, ?? ???? ?? ??? ??????????????????????? ?? ??-
????????? ??????????????? ? ??????????????????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ??????????????????? ????
?????????? ?? ?????????????????. ???? ???? ?? ?????????? ? ??????????? ? ?????????? ???? ?? ??-?????
??????????(15). ? ?????? ?? ???? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ??????? ????
?????? ?? ??????????????? ? ?????????? ???? ???? ??????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ??-????? ??
????? ??????????????????? ?? ??? ???? ?????????? ????????????????????????????????? ???? , ?? ???? ??????????? ????
?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????? ??
????????? ???????????????????.

41. ??? ?????? ?????? ??? ??????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????????????????????? ???? ?? ????
????????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ???
?? ?????????????? ??????????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????? ??
?????????????? ?? ???????, ?????? ??-????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????
???????????????????????????????? ???? . ???? ??-?????????????? ???? ? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ???????????????????, ? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ????????????????????????????? ???? ??-
????? ? ???? ? ?????????????????? ???? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ???????????.

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

???????? ?? ???? ?????????????? ?? ???????????? ? ????? ?? ??????? ???? ???????
?????????? ?? ??? ??????????????. ?????, ??????????? ?? ?????????????????????? ????, ???????
???????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????????????? ?? ????? ?
??????????????? ? ?????????????? ? ??? ???????????? ???. ?????, ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?? ? ?????, ?? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????
????????????? ?? ?????? ???????????, ????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ??
???? ?????? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????(16). ????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ????????????? ?????? ?
????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????.

43. ? ????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
??????, ?? ??? 11 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??? ??????????
???????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????? ????, ????? ??-???? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????????? ?? ??
????????? ?????????????????????? ????. ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????
????????????????????? ????? ??? ?? ??? ? ??????? ????, ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ?
???????, ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????????????? ???.

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

44. ?????????? ? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????? ??? 295 ? ???. ?? ?????????? 2006/112. ??????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????, ????? ? ?? ?????????????????? ?? ??
????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????? ?
????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????. ??????
??????, ?? ?????? ??????, ? ??????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ???????.

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

45. ??????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ???????????????, ?????????????? ???
????????? ?????????????????????? ??? (? ??-????, ??? ?? ?????????????? ??????????, ????? ??
????????? ?????????????????????? ???), ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????, ???
?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
?????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??????

46. ???-?????, ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????, ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????. ??? ???, ????? ?? ??? ??
????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??
???. ?????????, ????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ??? ???
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? —
?????????????????????, ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ???, ??? ?????? ?????? ??
????, ? ??? ??? ?????? ??, ??? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ??? ??????. ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????, ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?

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

47. ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??? 296, ????????? 1 ??
???????????? 2006/112 ?????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ??
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? „??? ?????????????? ??
?????? ?????????????“. ? ??????????????? ?????? ? ??? 296, ????????? 2 ?? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ??????, ??????????
???? 296, ????????? 3 ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??
???????? ?? ??????? ?????????? ??????, ??? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????.

48. ?????????????? ?? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ???, ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ??????
????????????????? ? ? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????
?????? ?? ?? ??????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??(17), ?????,
????? ?????? ?? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????

49. ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
??????, ?????? ? ?????????????????? ? ??? 296, ????????? 2 ?? ?????????? 2006/112 ??????????
?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ? ?????????? ??????????. ??-?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
?????? ??????????, ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?? ???????
????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????
?????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????
??????, ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??????????
?? ??? ??????????

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

51. ?????? ??????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ???????
??????, ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ??
?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??
?????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ???????????
?????????????? ??????.

52. ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????? ?? ??
??????????, ?? ?? ?? 296, ??????????? 1 ? 2 ?? ??????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????????? ?????????????? ?????????? ????? ?
???????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????, ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????????????????????? ??????.

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

53. ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ??????
??? ? ??? ?????????? ??-????, ? ??? ? ????, ??? ???? ???? ?? ?????? ? ?????????? ????? ???
????? ?? ? ???????.

54. ??? ????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????
????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ??????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ??????? ???????.

55. ?????, ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?
?????????? ??-?????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ????? ?? ????? ? ?????????????????? ? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
?????????????????? ???????.

56. ?????, ??????, ?? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???????
????????? ??????? ? ?????????? ??? ??????????????? ? ?????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????
?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????,
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ????? ?
????????? ??????. ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ??????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????. ? ?????? ??????, ??? ?????????????? ???????
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ? ?????????????
??? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?
???????

57. ? ????? ? ? ?????????? ?????????? ????? ? ? ?????????? ? ? ????? ?????????????? ??????,
?? ???? 296, ?????????? 1 ? 2 ? ? ?????????? 2006/112 ????? ? ? ? ????? ? ?????, ??
???????? ? ? ? ????? ? ????????????? ? ? ????? ? ? ????? ? ????? ? ????? ? ?????
???????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ?????????????, ? ? ????? ???? ???? ? ?
???????? ??-?????. ??? ????? ???? ? ???? ? ????????? ???? ,??? ????????????? ? ? ????? ? ?
?????? ??????? ????? ? ???? ????????? ???? ????????????? ? ?????.

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

58. ? ????? ? ? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ???? ? ? ????????? ? ?
????????????????? ??????? ? ? Bundesfinanzgericht (????????? ????????? ???? , ???????), ?????
??????:

„1) ???? 9, ????????? 1, ????? ????? ? ? ?????????? 2006/112/? ? ? ????? ? ? 28 ??????
2006 ????? ? ????? ? ????? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ?
???????? ? ?????, ? ? ? ?????????? ????????? ? ? ???? ? ? ? ????? ? ????????? ? ?
???????????????????? ???? ? ? ????? ???? , ????? ? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????
??? ????????? ? ????? ???? ,??? ???? ????????? ? ? ?????????????? ????????????????? ?
????????????????????, ????????? ? ???? 10 ? ???? ??????????. ??? 11 ? ? ??????????
???????? ???? ? ? ???? ? ? ???? , ? ? ????? ? ? ????????? ???? ? ? ?????????????
????
????????
????????
????
????
????.

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

3) ???? 11 ? ? ?????????? 2006/112 ????? ? ? ? ????? ? ? ?????, ? ? ? ? ?????
???????? ? ? ?????
???? ???? ,???? ??-???? ? ? ?????????????? ????????? ? ????????? ? ? ?
???????? ????????????????? ???? . ????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????????? ???? ???? ? ???? ? ? ????? ? ???? ,??? ???? ???? ? ? ????????????????? ?
????????, ????????? ? ? ????????? ? ? ????? ? ? ????????????????????? ????.

4) ???? 296, ????????? 1 ? 2 ? ? ?????????? 2006/112 ????? ? ? ? ????? ? ? ?????, ??
??
????????
????????????????
????????????????
????????
????????????
????????????????
????.

5) ???? 296, ????????? 1 ? 2 ? ? ?????????? 2006/112 ????? ? ? ? ????? ? ? ?????, ??
??
????????
????????????
???????? ??-????. ??? ????? ???? ? ???? ? ? ????? ? ???? ,??? ????????????? ? ? ????? ? ?
?????? ??????? ????? ? ???? ????????? ???? ????????????? ? ?????“.

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

2 – ?? L 145, 1977 ?, ???. 1, ????????? ??-???????? „????? ?????????“.

3 – ?? L 347, 2006 ?, ???. 1.

4 – ??, ??-????????? ??????? ?? 27 ?????? 2000 ?, Heerma (C?23/98, EU:C:2000:46, ?. 18) ? 29 ?????????? 2015 ?, Gmina Wroc?aw (C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 33, 34 ? ?????????? ??????? ??????????).

5 – ??, ??-????????? ??????? ?? 9 ?????? 2013 ?, ???????/????????? (C?85/11, EU:C:2013:217).

6 – ??????? ?? 9 ?????? 2013 ?, ???????/????????? (C?85/11, EU:C:2013:217, ?. 48).

7 – ??, ??-????????? ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 40).

8 – ??, ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 50 ? 51).

9 – ??, ? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ????? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscentifica ? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 23).

10 – ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496.

11 – ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 2 ?? ?????????????).

12 – ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 3 ?? ?????????????).

13 – ??, ??????? ?? 6 ?????????? 2014 ?, Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 46). ??, ? ?????? ??????? ? ??????? ?? 21 ?????????? 2006 ?. Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 72).

14 – ??????? ?? 6 ?????????? 2014 ?, Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 47 ? 48).

15 – ??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 94 ? 95).

16 – ??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 74 ? 75) ? ?? 17 ?????????? 2015 ?, WebMindLicenses (C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 36).

17 – ??????? ?? 15 ??? 2004 ?, Harbs (C?321/02, EU:C:2004:447, ?. 27) ? ?? 8 ?????? 2012 ?, ???????/???????????? (C?524/10, EU:C:2012:129, ?. 49).