

62015CC0453

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

M. WATHELET

???????????? ?? 7 ????????? 2016 ?????? (1)

???? C?453/15

A,

B

(????????????? ?????????, ?????????? ?? Bundesgerichtshof (????????? ?????????? ??, ?????????))

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ??????????? 2006/112/? — ??? 56 — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????????? „????? ?????????? ??????“ — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????“

1.

? ?????????? ?? ??? ???? , ?????? ?? ?????? ?? ?????????? „?? ?????? ?? ?? ??????????“ , ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ??? Le Bars (2): „[?] ?????????????[?] ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? „?????????“ , ?????? ?????????????? , ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? . ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? , ??? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? „?????“ ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? , ??????? ?? ? ??????? ?? ?????????????????? . ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? , ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? , ?????????? ??????????????“ .

2.

????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? , ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?? 24 ?????? 2015 ? , ? ?????? Bundesgerichtshof (????????? ?????????? ???) ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 56 , ?????????? 1 , ?????? a) ?? ?????????? 2006/112/? (3) . ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? , ?????????????? ? ?????????? ?????? A ? B ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ????????? ?????? .

3.

????????? , ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? 3 , ?????? a) ?? ?????????? 2003/87/? (4) — ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????????? „????? ?????????? ??????“ ?????????? ??? 56 , ?????????? 1 , ?????? a) ?? ?????????????????? ?? ??? .

I – ?????? ??????

? – ??????? ?? ?????

4.

???? 56, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ?????:

„1. ?? ????? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ?? ???????, ????????????? ????? ??????????,
??? ?? ?????????????????????????????, ????????????? ? ??????????, ?? ?? ? ??????????? ?? ???????????,
?? ?????, ?? ? ???????, ?????? ????????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????
?????, ?? ????? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? — ??????? ??
???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????;

a)

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

[...]“.

5.

???? 3, ????? ?) ?? ????????? 2003/87 ??????:

„?? ??????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????;

?)

„????“ ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ?
????????? ?? ????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ??
???????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ????????????????? ?
???????????????? ?? ?????????????? ?????????????;

[...]“.

? – ?????????????? ??????

6.

?? ????????? ?? ????? 3? ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????, ????????? ??-?????? „UStG“), ?????????? „????? ?? ?????????? ?????????“, ?
???????????? ??, ??????????? ??? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????;

„1. ??? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? 3? ? 3?, ??????? ?????????
?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ????????????????????????????? ????? ?????????
???????????? ??, ?????? ??????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????, ??
??? ? ??????? ?? ??????? ?????????????????.

[...]

3. ??? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? 4 ?????? ?????????? ?
????????????????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????, ?? ?????????????? ? ??????????
?? ???????, ??????? ?????????????? ??????????? ??????????? ??, ??? ?????????????? ? ??????????? ?
?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????, ??, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????. ???
???????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? 4 ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????????

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

4. ?? ???????? ?? ????????? 3 ???????? „????? ?????????“ ?????????:

1)

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

[...]“.

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

7.

A ? B, ?????? ???????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ???????? ??
Landgericht Hamburg (????????? ??, ???????, ?????????) ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ???????? ?????? ?? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????????
????????? (???), ?????????????? ?? ???? ?????????, G, ???? ???????? ?? ?????? 2009 ?. ?? ????
2010 ?, ?????? ??? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ????????? ? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? „?????“.

8.

? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????? ??????????. ?????????????? ? ?????????? ??????????
E, ?????? ? ?????????????? ?? G, ?????????? ? ???????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????,
????????????? ?? ??, ? ?? ?????????????? ?? ?????????? I ??? ?????????? ? ?????????????,
????????????? ?????? ?? G. I ?????? ?? ?????????? E ???????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??, ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?, ???? ? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ???.

9.

????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???? ?????????-????????????? ?? ??? ?? ?????????,
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? 2009 ?. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? I, ???? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????,
????????? ?? ?????? ?????? ??????????????. ?? ?????? ? ???? 2010 ?. ? ?? ?????? ??????
????????-????????????. ? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??
11484179,12 EUR. ?? ???? ?????? ?????????????? I ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
2009 ?. ? ?? ?????????? 2009 ?. ?? ?????? 2010 ?, ?????? ? ?? ???? 2010 ?. ?????????????? ??
????????????? ? ???? ?????????? ? ??? ?????? ? ??? ?????? ? ??? ?????????? ???? ?????? ??
????????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?, ???
?? ??? ?????????? ?? ????, ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ? ?????? ?? 10667491,10
EUR.

10.

????????? ?? ???? ?? ??? 2009 ?, A ? B ?????????? ???????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? I ? G ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????
????????????? ?? I ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ????. ? ?????????????? ?????????? ??
?????????, ?? ?????????????? I ???? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????

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

11.

??? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ??????? ?? 1 ?????
2009 ?, A ? B, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? I ? ??????? ??
????????? ?? ?????? ? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ????????????? ?????????-????????????? ?? ???
?? ?????? ? ??? 2009 ?, ?????? ?????????? ?? 12 ?????? 2009 ?. ? ?????????? ??????. ? ????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ????????? ? ??????????
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?, ? ?????? ? ?????? ?? 147519,80 EUR ?? ????? 2009
?. ? ?????????? ? ?????? ?? 1146788,70 EUR ?? ??? 2009 ?, ??????? ?? ?? ??????? ??
„????? ?????????“ ?????????????? I ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????.

12.

Bundesgerichtshof (?????????? ?????????? ???), ??????? ? ????????????????? ?????, ?????????? ?? ?
? ?, ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ??
Landgericht Hamburg (????????? ???, ?????????), ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ????????? ???????,
?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????-????????????? ?? ???, ? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?.
????????????? A ? B ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? E ? I ? ??????? ?? ?????? ?
???, ?????????????????? ?? G, ??????? ?? ??? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????????,
????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?, ?? ? ?????????? ?? ??
????????? ?? ???? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ????
????????? ???, ?????? ?????? ?? ??? ??????, ?????????? ??, ? ??????????, ?????????? ??
????????????????? I, ?????? ?????????? ? ? ?????????????, ???? ??? ??????? ?? ????????? —?????????
?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? — ?? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? I ??????? ? ?????????? ??? ???? ?? ? ?????????????????? ? ??? 56,
????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ???????, ??????
? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?, ? ??????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? I, ???? ?? ?????????????? ?? ? ???? ?????????????? ? ??? ? ?????????.

13.

Bundesgerichtshof (???????????? ?????????? ???) ?????????, ?? ?????????????? ???????
????????????? ??? 2009 ?. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????
?? ??????? ?? ??? 3?, ?????????? 4 UStG, ? ?????????????? ??? ??????? ? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????
????????? ?? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ???? ?????????????? ?
?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? „????? ??????? ??????“ ?? ??????? ?? ????
?????????????

14.

? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? „?????
????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ??? 56, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?
????????? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????
? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? „????????“ ?? ?????????? ?? ???? ??????????????, ???
????? ?????? „????????“ ?????????, ?? „????????? ?? ?????????????? ??????????????????“ ??? ?? ?

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

15.

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

III – ????????????? ???? ???? ?

16.

??????? ????????? ????????? A, B, Generalbundesanwalt beim Bundesgerichtshof (?????
???????? ? ? ????????????? ????????? ???? ????????????? ????????? ???? , ?????????),
???????????? ? ????????? ?????????????, ????? ? ????????????? ??????. ????? ???? ?
???????????? ? ? ????????? ????????????? ????????? ???? ????????? ? ????????? ?????????
?? 13 ??? 2016 ?.

IV – ?????????

? – ????????? ????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????

17.

A ? B ?????, ?? ? ????????????? ????? ???? ? ? ? ????????? ? ?????, ?? „???? ?
?????“ ? ????? ? ???? 3, (???? ?) ? ? ????????? 2003/87 ? ????????????? „?????
????“ ? ????? ? ???? 56, ????????? 1, (???? ?) ? ? ????????????? ? ??

18.

? ?????????, ?? ? ???? ???? ???? ? ? ????????? ???? ???? ? ? ????????? ?
???????????????????? ?????????????, ????? ? ? ????????? ? „?????????????“ ????? ?
„???????? ????“. ????? ???? Bundesgerichtshof (???????? ???? ??)
???????????? ? ????????? ????????? ???? („ähnlich“) ?????????, ?? ????????? ????? ?
„???????? ? ? ??????????????????“ ?? ? ? „?????“ ? ????????? ????????????? ???? ,
A ?????, ?? ? ???? ? ? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ??
???? ? ? ????????? ? ? ????????? ?????????, ? ??-???? ???? ???? ????
????, ????? ???? ? ???? 56, ????????? 1, (???? a) ? ? ????????? ? ? ? , ? ???? ,
???? ???? ? ???? ? ? ????????? „???? ????“. ????????????? ????-????
???????? ? ? ???? ? ? ? ? ????????????????? ? ? ????? ???? .
???????? ? ???? ? ? ? ? ????????? ? ? ?????????????, ? ? ? ?
???????? ? ???? ? ? ????????? „???? ????“.

19.

? ????????? ????????? ????????? ?????????????????? ?? ?????????? „????????? ?????“ ?
????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? „????? ?? ??????????“ („ein
Duldungsanspruch“), ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????-????? ?????????, ??????????
????????? ?? ? ?????? ? ?????????? ?????????.

20.

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

21.

???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 56, ????????? 1, ????? a) ??
????????????? ?? ??, ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ????? 9, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????
???????????? 77/388/??? (5), ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????,
????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????. ?? ?????? ?????????, ?? „????????? ?????“ ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? CO₂.

22.

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???. ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? 2008/8/?? (6).

23.

B ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????, ? ??-
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ??
????????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? „????????? ?????“.
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??????????
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? „????????? ?????“ ? ?????????????
????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????.

24.

????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???,
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ??????, ?? ????? 56, ????????? 1,

????? a) ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????? ?? ??? 3, ????? a) ?? ????????? 2003/87 ??????????? „?????? ?????“.

25.

???????? ????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ???????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

26.

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

27.

?????????????? ??????????????? ??????????? ??-?????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 24, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ? ??? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? (????????????? ?? ????? 43 ?? ??????????????? ?? ?? ? ??? 31 ????????? 2009 ?.) ? ??????????? ?? ?????????????, ?????? ??????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????.

28.

?? ?????????? ?????, ?????? ????? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? „????????“ ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ? ?????????????? ? ??? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????????? ?? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?? ? ?????????????????? „????????? ?????“ ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ????? ???????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?????? ?? ??? ??????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????.

29.

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

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

30.

???????????????? ?????, ?? ????????????? ?? ??? 56, ??????? 1, ??? a) ??
???????????? ?? ??? ? ? ?????? ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????, ??? ?? ?? ?????, ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ??????.

31.

????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 56, ??????? 1, ??? a) ?? ????????????? ??
??? ?????, ?? ????????????? ?? ? ??? ????????????? ?? ? ??????????????. ?????????
???????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?
???????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????
????????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ??????????. ?????????????? „??????
?????? ?????“ ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????, ? ?????? ?? ????????????? ??
?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????, ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??????.

32.

? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????
????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? 3, ??? a) ?? ?????????? 2003/87
????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????????? ? ??? 19 ?? ???
?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????. ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????????????, ?? ?????, ?????
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????, ??????? ?? ??????. ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????, ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????, ?????? ?????????? ? ??? 56, ??????? 1, ??? a) ??
????????????? ?? ???.

33.

?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 24, ??????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

34.

?? ??? ?????, ?????????? ?????????, ?? ? ?????? ???, ?? ?????????? „????? ??????
?????“ ?????? ?????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ??? 56, ???????
1, ??? a) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ??????
????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ? ??? ??????.

35.

????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ? ??? 56, ??????? 1, ??? a) ??
????????????? ?? ??? ?????, ?????????? ??-????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ??????

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

? – ??????

1. ?????????????? ????????

36.

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

37.

Bundesgerichtshof (?????????? ?????????? ???) ???? ?? ?????????? ???? ???? 56, ?????????? 1,
????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ???? 3, ?????
a) ?? ?????????? 2003/87 ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ???????????
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? „????? ??????? ?????“ ?? ???????
?? ???? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???.

38.

????? ?????? ?? ???? ??? ??? ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ???? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???.

39.

?? ?????????? ?????, ??????? ?? 1 ?????? 2010 ?, ?????? ?????????? ?????????? ?, ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ? ???, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ??????? ?????????????? ?
????????????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

40.

???? ???? ????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????????????,
???? ? ?????????????? ? ???? 44 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ? ??????????? 2008/8. ?????
???? ? ??????????? 2010/23/??, ??????? ? ???? ?? 9 ???? 2010 ?. (7), ?????????????????? ??
????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
????????????? 2003/87 ??????? ?? ?? ?????? ? ??????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ??
????????????????? (????????? ?? ??????????????????). ? ???? ?????????? ?????????????????? ???????
? ?????????????? ?? ??? ?? ???? 199?, ?????? ?????????? ??????????? ?????????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ? ?????????????????????? ???? , ?? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?.???. ?????? „?????????????“ ? ??? . ??????????? ???????????, ?????
????????????????? ???? ?????????????? ?? 30 ??? 2015 ?, ?? ?????????? ?? 31 ?????????? 2018 ?. ?
????????????? 2013/43/?? (8).

41.

? ???? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ??? ?????? ???? ?????????? ? ??????
????????????????????? ?? ???? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ?? ratio legis ??
?????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??????????????????, ? ??????????????, ?? ???????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????

??????? „[t]he treatment of the quotas under tax law, accounting standards and financial services

regulation is particularly relevant, as if it differs among countries, it may seriously affect the development of the emissions trading market“ ? „[w]ith regard to the tax regime applicable to emission allowances, currently there are no authoritative accounting pronouncements in either International Financial Reporting Standards (IFRS) or United States Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP) that specifically address accounting for emissions trading schemes. Both the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) and the Emerging Issues Task Force (EITF) have considered accounting for emissions trading schemes, but in practice no guidance has been implemented“ (12).

49.

? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????? (13). ???? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ??????? ?? ?????????? ?????, ????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?
????????? ?? ??????????????? (14). ? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????? (15). ? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? (16) ???? ?????????????? ??????????????, ??? ????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????, ????????? ?? ?????????.

50.

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

51.

?????????????????????? ?? ???? ???? ?? ??????????????? ?? ??-????????????? ??????????: i) ???? ????
?? ???? , ???? ???? ?? ???? ????????? ? ???? (?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
????? ???? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????); ii) „usus“
(???? ???? ???? ?? ???? ?????????????, ??? ???? ???? ????????????? ?? ????????? ?? ??????????
?? ????????? ????????????? ??????); iii) „abusus“ (???? ???? ???? ?? ???? ??????????????? ??
???????????? ?? ?? ???? ?????????). ????? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ??
????????? ? ?????????? ?????????? (?????????? 2003/87 ?????? ???? ????????????? ?? ??????????
?????? ? ?? ????????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????????? ??????????????????????????? ?? ?????
???? ? ??????????????????????? ?? ????????? ?? ?????). ????? ???? ???? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? (17) (?? ???? ??????? ?????? ? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????
????????????????? ? ??????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?? ????????? ?????? ??
?????????????????? ??).

3. ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

52.

?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ???-????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ???? 44 ? ?? . (?? 3, ?????? 2) ?? ??????????????? ?? ??? . ???
?? ?? ?? ?? ?????????, ???????, ??????? ??????????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ???????,
????????? ???? 43 ?? ??????????????? ?? ?? , ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? (? ??????? ?? ??????? ???? ?? ???? ??????????????? ?? ??????????????? E ? ??????????).

53.

????? ??????????? Bundesgerichtshof (????????????? ?????????? ???) ?? ??????????? ??
?????????????????????? ?? ?????, ??????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ???? 56, ?????????? 1, ??????

a) ?? ??????????? ?? ???. ????????? ????????? ? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ???????????
?? ?????? ?? ????? ?? ??????? ????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ??
????????????? | ? ???????????.

54.

????? (????? ??????????), ?? ??????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ??????? — ?????????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???,
????????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ??? ? ? ??????????? — ? ?????????? ??????????,
??? ??? ? ?????????????? ? ? ?????????, ? ?????????????? ? ??????????. ?? ?????? ?????? ???
????????? ? ? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
„?????????????? ?? ?????????????“ ?? ?????????????? ??????. ? ??? ? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?????, ?? ???????, ?????????? ? ??? 56,
????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ??? „????? ??????? ?????“, ?????? ?? ?????
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????, ??????? ?? ? ??????? ? ??????? ??
??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????. ?????????? ??? 56, ?????????? 1, ????? a)
?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?
?????????????. ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ???, ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ???
????????????? (????????? ? ??? ? ?????????).

55.

???? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 3, ????? a)
?? ?????????? 2003/87 ?? ????????????????? „????? ??????? ?????“ ?? „????????? ?????
????????? ?????, ??????, ?????????, ?????????? ?????“. ??? ?????? „????????“ ? ?
????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ????? „??????????“,
??????????, ?????????? ?????????????? ? ??? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???.

56.

?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? Bundesgerichtshof (?????????? ?????????? ???) ?
????????? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ??? ? ??????????, ??? ?????????????, ?? ?????? ??????
? ?????????????????? ??? ??? (? ????????????? ?? A ? B) ?????????? ??? ???.

57.

?????? Bundesgerichtshof (?????????? ?????????? ???) ?????????????, ?? ?????????????????? ?
?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? „????? ??????? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 3?,
????????? 4, ????? 1 ?? UStG ? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????????????????? ? ?? ??????? ??
???? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????, ? ????????????? (18), ??
????????????? ????????????????? (19) ? ? ?????????? ?????????? (20).

58.

????????? ??? ? ?????? ?????, ?????, ?????? ?? ??, ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????
?? ??? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ??????? ?????????????? ?
???? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? (21), ?????? ??????????????
? ?????????? 2003/87 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (22) ?????? ?????????? ???????.

59.

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

60.

?????, ????? (????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ??), ?? ?????????? ???? ?? ? ?????????, ??? ???? ????????? „????? ?????? ?????????“
???????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??
????????????????????? ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??????.

61.

?????, ???? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ? ???? 56, ?????????? 1,
????? a) ?? ?????????????? ?? ?? ?????. ?????????? ??????? ???? ? ?? ?????? ??? : ????????? ?
????????????? ??????? ?? ?????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ???? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ??
?????????????. ? ??????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ??????? ??????,
? ? ?????????????????? ?? (????????????????? ?? ??????????????). ??? ?????????? ? ??????? ??????????,
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????; ??? ?? ?????????????????? ????? ?? ???
?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ? ???? ??????? ??????? ?? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????????? (23).

62.

????????? ??? ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????:

a)

? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? (????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? (24
));

?)

????? Bundesgerichtshof (????????????? ?????????? ???) ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????? (25), ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ???? , ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????, ? ??????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ???? ?? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? usus,
fructus ? abusus, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????? (fructus, ??-????????????? ?????? ??????????);

?)

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

?)

???????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ????????? ?? ??????, ??
???????????????? ? ?????????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?????????????
?????? ?? ??????? ????????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ? ??????. ??????? ??
?????? ?? ??????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????
????? ? ?????????? ?? ?????-????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????? (?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????), ???
????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????;

?)

????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???????, ????????? ?? „????????????????????? ??
??????“ ?? ????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??-?????;

?)

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

63.

?????????, ?????? ?????????????? ???????????, ?????????? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ? ????? 56, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?????????? ???-
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ???????
?? ?????????????? 4, 10, 17, 19, 20, 22 ? 23, ?????? ? ?? ????????? 45, 52, 53, 55 ? 56 ??
????????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????
?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???-?????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
????????????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????. ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? (26), ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????.

64.

????? ??????????? ? ??????????? ??, ??:

—
???????????? ???? ????? ? ???? ?????? ?? ?????????, ? ????????? ?? ??????, ???? ? ????
???????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????
??????? (29);

—
??????? „????? ??????? ??????“ ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????????
?????????, ?????????? ? ???? 9, ????????? 2, ???? ?), ?????? ???? ?? ?????? ?????????? 77/388,
? ?? ??????, ??????????? ?? ?????? ???? ?? ???? ?????????, ????????????? ?????????? (30);

—
???????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??????????
? ???? ???? , ??????? ? ?????? ???? ???? ? ???? ??????? ??? (31).

71.

???????????? ??????? ??-????? ? ?????????? ?? ?? 6 ??????? 2008 ?.Kollektivavtalsstiftelsen
TRR Trygghetsrådet (C?291/07, EU:C:2008:609) ?????? ?????????? ??????????? ??-????? ???????
?????????.

72.

????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ???? ?? ??????, ?????? ??
???????? Von Hoffmann (C?145/96, EU:C:1997:406). ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????,
????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??????? ? ????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

73.

????? ?????????? ? ?????? 24 ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?? ?? ??????????, ?? ???? ???????,
????????? ?? ?????????????????, ?????? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ? ??
????? — ?????????????? ?? ??????. ??? ?????????????? ?????????????????? ??, ???? ????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ???? 9, ????????? 2,
????? ?) (32) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ????
????????????????????????? ???? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? (33).

74.

????? ???? ??????, ?? ?????? ??????????:

—
?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ???? , ?????? ? ???? ?? ??????????????????
?????? ???? , ?????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ? ??
????????????? (34);

?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???,
????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? (35);

—

? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????
?????????, ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ??
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (36).

75.

???? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ????? ? ?????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? — ?????? ??????
???? ? ?????? 54 ?? ?????????? ?? 19 ??? 2012 ?, Deutsche Bank (C?44/11, EU:C:2012:484)
????? ??????????????, ??:

„????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? Deutsche Bank ? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ? ?????????????? ?????? ? ????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? [???] ??
???? ? ? ? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 26 ?????????????? 1996 ?, Dudda
(C?327/94, EU:C:1996:355, ? 21) ? ?????????? ?? 27 ?????????? 2005 ?, Levob Verzekering ? OV
Bank (C?41/04, EU:C:2005:649, ? 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ?????? ?? ?? ??????,
?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ????? 56, ??????????
1, ?????? ?) ?? ?????????? [???]“ (????????? ? ???).

76.

? ?????????????? ?????????? Levob Verzekeringen ? OV Bank(C?41/04, EU:C:2005:649) ?????? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? „?????????,
????????????? ?? ??????????????, ?????????, ?????????????????? ?????, ?????????? ? ??????????????????, ?
?? ?????? ?????????? ??????“ ? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? „?? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????, ?
?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ???“ (37).

77.

???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ????? ?
????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ????? ?
????????????? Cilfit ? ?? (38) ? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ??
????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????

78.

???? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????
?? „????? ?????????? ?????“, ?????????? ? ????? 56, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ???.
?? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?? ????? 56, ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????
?? ??????????????

??? ???? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???,
 ?????? ??????????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? — ??????????? ????
 ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????
 ?????????, ??? ?????????????? ???? ?????? — ?????????????? ?? ????? 56, ?????????? 1, ????? a) ??
 ?????????????? ?? ??? ???? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????,
 ??? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ???????,
 ?? ?????? ?????????????? ???????, ??????????? ??????????, ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? (39).

???? ?????? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ?????? ? ?????????????????? ???? ????
 ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ????????? ?????? ?? ??????????
 ??????? ????????? ???? ?????????, ?? ? ??????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ???
 ????????? ?? ?????? ??????????? ? ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??
 ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????, ? ? ?????????? ?? ????? 56, ?????????? 1, ?????? a) ??
 ??????????????? ?? ???.

???? ?????, ????? ?? ????? ?? ??? 398 ?? ??????????? ?? ??, ????? ?? ????? ??
 ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ???????????.

? ????????????? ? ????????????? ?? ????????? ????????????????????? ????????? ?? ??? ??????,
 ?? ????????? ?? ??????, ????????? ?? ????????? 2003/87, ????????? ? ????????? ?? ????? 9,
 ????????? 2, ????? ?) ?? ????? ??????????. ????????????? ?? ????? ????????????? ?????????????
 ? ????????? ????????? ?? ????? ?? ????? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ????????????? ?? ???.

? ???????? ??????? ?????? (21 ?? 25 (40) ?????????? ?????? ???????) ??????????
 ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ???? 56, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???,
 ????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????????????? ??
 ????????? ?? ????????????????? ??????, ?????? ????????? ????????????????? ?? ?????????????????
 ??????? ?? ?? ??????? ???? 2004 ?. (41)

? ????? ??????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ? ??? ??????? ?????? (???????, ????????)
 ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????? ??????? ????
 ????????? ?????? ? ??????????????? ??????, ? ?????? ?? ??????????????? ????? 56. ????????? 1 ??

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

86.

? ????? ????? ?????? ?????? (?????, ??????, ????? ?????????, ??????, ?????? (42), ?????, ?????, ?????, ?????, ????????? (43), ?????, ?????????? ?????????) ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ??? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???.

87.

?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (?????, ?????? (44), ??????) ? ?????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

88.

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

89.

? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? „???????? ?????“ (?????, ?????????????, ??????????, ?????????, ?????????, ?????), ?????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ??? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? (?????, ?????????, ?????? ?????????, ?????, ?????????, ?????????, ?????????, ?????????, ??????, ??????, ??????, ?????????????? ?????????), ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? „????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????“ (?????, ??????), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? a) ?? ??? 56, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

90.

????? ??? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 2010 ?., ?? ?????????? ?????????? ???????.

91.

? ?????????????? ?????? ????????? (?????, ?????, ?????, ??????) ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?/??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????

92.

?? ?????? ????????? ??-???? ? ?????, ?? ?????????? „????? ????????? ?????“, ??????????? ?
???? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?
???? ????????? ? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

V – ???????????

93.

?????? ??? ????????? ? ??? ?????????, ?? ?????? ????????? ????????????? ? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ? ???, ?????? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?
????????? ?? ????????????????? ??????, ?????????? ?? Bundesgerichtshof (?????????? ?????????
??, ?????????), ?? ????????? ??????

?????????? „????? ????????? ?????“, ?????????? ? ??? 56, ????????? 1, ????? a) ?? ??????????
2006/112/? ? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ?????
????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ? ??? ????????? ? ?????????,
????????????? ? ??? 3, ????? ?) ?? ?????????? 2003/87/? ?? ?????????????? ?????????? ? ??
?????? ?? 13 ????????? 2003 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ? ????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? 96/61/?
?? ??????.

(1) ??? ? ? ?????????????? ??????: ???????.

(2) Le Bars, B. La nature juridique des quotas d'émission de gaz à effet de serre après
l'ordonnance du 15 avril 2004. Réflexions sur l'adaptabilité du droit des biens. — La Semaine
juridique, ??? ??????? ? 28, 7/7/2004, doctrine 148.

(3) ?????????? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ???, 2007
?., ????? 9, ??? 3, ??? 7) ? ??????????? ? ? ??? ???? 2009 ? (????????? ??-????????
„????????????? ?? ???“).

(4) ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 13 ????????? 2003 ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? 96/61/? ?? ?????? (?? L 275, ??? 32; ??????????
????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 15, ??? 10, ??? 78).

(5) ?????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ??????????????? ??
?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, ??? 1).

(6) ?????????? ?? 12 ????????? 2008 ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? L 44, ??? 11).

(7) ?????????? ?? ?????? ?? 16 ??? 2010 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ??? ?????? ?
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? (?? L 72, ??? 1.) ?
?????????????? 3 ?? ?????????? 2010/23 ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????
??????, „??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ??????“.

(8) ?????????? ?? ?????? ?? 22 ??? 2013 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??

????????????? ? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ??? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????? (?? L 201, ??? 4).

(9) ???? 25, ????? a) ?? ?????????????? ?? ???.

(10) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
(?????????? ?????????? „????????? ?????????? ? ?????????????? ?????“, ?? Copenhagen Economics,
Tax treatment of ETS allowances, Options for improving transparency and efficiency, ??????????
2010 ?.

(11) ??????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ??????? ?????????? ?
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ? ? ??????????????????? ??????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????, ????? ?? ??? ??????????
????????, ?? ????????????? 2003/87 ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ??
?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (? ?? ??????
????????????????????? ???????????) (?????????? ? ???). ?? Colangelo, M. Creating property rights, Law
and Regulation of Secondary Trading in the European Union, Martinus Nijhoff, 2012, ? 162 et 165
(?????? ?? ?????????? ?? Jacometti, V. Lo scambio di quote di emissione. Analisi di un nuovo
strumento di tutela ambientale in prospettiva comparatistica. Milan: Giuffrè, 2010).

(12) ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?
?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????????
????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????
????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????, ????? ? International Financial Reporting Standards (IFRS) (IFRS), ????? ?
United States Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP) (US GAAP), ??????
?????????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? International
Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) ? Emerging Issues Task Force (EITF)
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ??????????? ??
?? ?????????????? ?????????? ?????????? (????????????? ? ???). Colangelo, op. cit., ? 169 et 170.

(13) ?? Le Bars, B. La nature juridique des quotas d'émission de gaz à effet de serre après
l'ordonnance du 15 avril 2004, Réflexions sur l'adaptabilité du droit des biens. — La Semaine
juridique, 2004 ?????????? ? 28, 7/7/2004, doctrine 148; Richelle, I. Emission Trading: Accounting
Tax Regime in Beglium. — Bulletin for International Taxation, 8/9 2008, ? 414—421 (?? 2008).
Richelle, I. Emission trading: accounting and tax aspects. — In: Lang, M. et Vanistendael, F.
(Eds.). Accounting and Taxation & Assessment of ECJ Case Law. EATLP International Tax
Series, 2007, 5).

(14) ?? 2004 L-229/18-II ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? 15 ??????
2004 ?.

(15) ?? Richelle, I., op. cit. ? 418.

(16) ?? Richelle, I., op. cit. ? 416.

(17) ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

(18) ?? KüffnerlStöcker/Zugmaier. UStG, 114. ?????????????????, 2004 3a ?????? 121; Meyer-

Holiatz/Nagel/Krüger. — In: Elspas/Salje/Stewing, Emissionshandel, 45 3 ? ?.; Adam/Hentschke/Kopp-Assenmacher. Handbuch des Emissionshandelsrechts, 8.7.

(19) ?? . ?????????? ????? ?? ????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 2
????????? 2005 ?., BStBl. I 2005, 494 (?? . ????????????? 1 ??? ?????????????? ?? ?????????????).

(20) ?? . ????????? ?? 21 ??? 2013 ?., Finanzgericht Düsseldorf, ?????????? ???, ??????????), 1 K
2550/11 U.

(21) ??? ? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 7 ?? ?????????? (E?) ? 1777/2005
?? ?????? ?? 17 ?????????? 2005 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
???????????? 77/388 (O? L 288, 3.10.2006 ?., ??? . 1) ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????
???????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????, ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??-?????
?????? ?? ?????????????????? ???????????????.

(22) ?? . 4 ? ?? . ? 13 ?? ?????????? 2003/87. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? 2003/87 ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????,
????????????? ? ?????? 6 ?? ?????? ?????????????? . ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????. ???
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????
?? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ? ?????????? ?????? ??? ??????
?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? . ? ??????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????????? ??
????????????? ?????????.

(23) ?????? ?????????????, ?????????? ??, ?? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? (?? . ?????????? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?)—?) ?? ?????????????? ?? ???).

(24) ?? . 3, ?????? a) ?? ????????????? 2003/87.

(25) ?? . 29 ? ??.

(26) ?? . 1, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ???.

(27) ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???.

(28) ?? . ?????????????????? ?? ?? ?????? Von Hoffmann (C?145/96, EU:C:1997:218, ? .17 ? 23).

(29) ?? . ?????????? ?? 16 ????????????? 1997 ? . Von Hoffmann (C?145/96, EU:C:1997:406, ? .15).

(30) ?? . ?????????? ?? 16 ????????????? 1997 ? . Von Hoffmann (C?145/96, EU:C:1997:406, ? . 20).

(31) ?? . ?????????? ?? 16 ????????????? 1997 ? . Von Hoffmann (C?145/96, EU:C:1997:406, ? . 21).

(32) ?????????????????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

(33) ?? . ?????????? ?? 6 ????????? 2008 ?., Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet
(C?291/07, EU:C:2008:609, ? . 28).

(34) ?? . ?????????? ?? 6 ????????? 2008 ?., Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet

(C-291/07, EU:C:2008:609, ? 30). ?????? ????? ????????????? ????????? ? ???? ????? ? ?
 ?????????????, ????? ????????????? ????????? ? ? ?????? ????????????? ? ? ?????, ?
 ? ? ? ?????????, ? ???? ?????, ????????? ? ? ?????????????????, ????? ????? ? ? ????? ? ?
 ?????? ????????? ?????????, ? ? ? ????? — ????????????? ? ? ?????? (???????? ? ? 30 ????? 2015
 ?., SMK, C-97/14, EU:C:2015:290).

(35) ?? ??????? ?? 8 ??????? 2008 ?, Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (C?291/07, EU:C:2008:609, ?. 32).

(36) ?? ??????? ?? 8 ??????? 2008 ?, Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (C?291/07, EU:C:2008:609, ? 33).

(37) ??????? ?? 27 ????????? 2005 ?, Levob Verzekeringen ? OV Bank (C?41/04, EU:C:2005:649, ?. 37).

(38) ??, ???????? ?? 6 ????????? 1982 ?, Cilfit ? ??, (283/81, EU:C:1982:335, ?. 20).

(39) ?? . ? ???? ?????, ??????? ?? 12 ??? 2005 ?., RAL (Channel Islands) ? ?? . (C?452/03, EU:C:2005:289, ? . 33).

(40) ?????????? ???????, ??????? ??, ?? ?? ?????????????; ?? ?????????? ? ?????, ?? ??
 ?????????? ?????????????? ?????? ????????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????
 ??????? ?? ?????? ???? 2009 ?.

(41) ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?????? ??.
 ?????????? ????? ?? ?????????? ??????:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/guidelines-vat-committee-meetings_fr.pdf.

(42) ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????????, ????? ? ?????????? ??????? ??
 ????????????????? ??????? ?? ??? ????????? ????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
 ??????? ??????? ?? ???, ????? ??? 2009 ?. ?? ?????? ????????? ?? ?? ??????????? ??????????
 ??????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ?? ??????? ?
 ?????? ??????,

(43) ??? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?? ?? ? ???, ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??????, ??????? ? ??????? ?? ??????? ??-????? ?? „?????????“.

(44) ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ???? ?????????????? ??????
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
 ?????????? ??????