

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

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

NILS WAHL

??? 5?? ??????? 2017 (1)

????????????????? ?????????? C?374/16 ??? C?375/16

RGEXGmbH, ??? ???????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????? RochusGeissel,

????

Finanzamt Neuss (C?374/16)

???

Finanzamt Bergisch Gladbach

????

Igor Butin (C?375/16)

[?????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????)??? ???
?????? ?????????????????? ?????????????]

«?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ?????? 178, ?????????? ??
– ?????????? ?????????? – ?????????????????? ?????????? – ?????? 226, ?????? 5 – ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????? – ????
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ????????? –
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? – ?????? ???
?????????????????????????»

I. ?????????

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

2. ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? 226,
???????? 5, ??? ????????? 2006/112/? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ?????? ?????? ???) (2), ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? –??? ?????????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????? ??????????????
?????????????????, ??????????)– ?????????????? ?? ?? ??? ??? «?????????????» ?????????? ? ?????? ?????

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

3. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????????
 ????? ????? ?? ?????????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
 ?????????????, ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????
 ????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ???
 ?????????????? ??? ??? ?????????.

II. ?? ?????? ????????

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

4. ?? ????? 168 ??? ??????? ????? ?? ??????? ?? ?????????:

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

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

$$[\dots] \gg.$$

5. ?? ????? 178 ??? ??????? ????? ??, ??? ???? ???? ?? ????? ???? ???????????
 ????????????? ???? ?????????? C?375/16, ????? ?? ????????? (3):

«??? ?? ???? ?? ?????????? ???????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ???? ????
 ???????? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ??????????????;

?) ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 168, ????????? ??, ?????????, ??? ???? ????
 ?????????? ?????? ??? ??? ????????? ??????????, ?? ????????? ??????????, ?? ????? ????
 ????????? ????????? ?? ?? ????????? 3 ??? 6 ??? ?????????? 3 ??? ?????? XI,

$$[\dots] \gg.$$

6. ?? ????? 226 ??? ??????? ????? ?? ??????? ?? ?????????:

«?? ?? ????????? ?? ????????? ????????? ?? ????????????? ????? ????????? ???????, ????? ??
 ????????? ????????? ????? ????????????? ?? ?? ?? ????????? ?? ??, ??? ????? ??
 ????????? ?? ????????????? ??' ????????? ?? ????????? ?? ??????? 220 ?? 221:

$$[\dots]$$

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

$$[\dots]\gg.$$

2. ?????? ?????????

7. ?? ????? 14 ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ???? ???? ???? ?, ??? ???? : UStG) ????? ?? ????????:

«1) ?????????? ?????? ???? ???? ???? ?? ?? ???? ???? ???? ? ? ??????????? ??????????? ?
 ?????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ? ? ?????? ???? ???????????.
 ?????? ?? ???????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????????????, ? ??????????????
 ??? ??????????????? ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ???. ??????????? ??? ??????????????
 ?????????? ?????????????? ?? ???? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? [...]

$$[\dots]$$

4) ?? ????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????:

1. ??? ????? ????????? ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
 ?????? ??? ???????? [...]]».

8. ?????? ?? ?? ????? 15 ??? UStG:

«1) ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ??? ???
?????????;

1. ??? ????? ???????????? ????? ??? ??????????? ??????? ??? ????????? ?????????? ???
 ????????????????????? ???? ?????? ?????????????????? ??? ??? ????????? ??? ?????????????????? ???. ?
 ??????? ??? ??????????????? ??????????? ??????????????? ??? ? ????????????????????? ????? ?????? ??????
 ??? ?????????????? ????????? ?????? ?? ??????? 14 ??? 14a.»

9. ?? ????? 163 ??? Abgabenordnung (????????????? ??????, ??? ????: ??) ?????? ?? ?????:

«??? ??? ??? ???????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ????????? ???
 ????? ?? ??? ??????????, ??????? ?? ?????????? ? ????? ?? ????????? ????????? ? ?? ??
 ??????? ?????? ??????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????, [...]»

10. ?? ????? 227 ??? A? ?????? ?? ?????:

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

III. ?????????? ????????????, ??????????? ??? ?????????????? ??????????

1. **??????? C?374/16**

11. ? RGEX GmbH ????? ????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ????????????.
? ?? ???? ?????????? ??????????? ?? 2007 ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? 2015. ??????????
????????? ??? ?????????????????? ??? RGEX ???? ? Rochus Geissel, ? ??????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ?? ??????????????????.

12. ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? 2008, ? RGEX ??????,
 ?????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? 122
 ????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? 1 985 443,42 ????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????? ??? ??? EXTEL GmbH.

13. ? ??????? Finanzamt (???????? ????????????? ?????????, ?????????) ??? ??????? ??

????????? ??? RGEX ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? 2008, ?? ?????? ??? 31?? ?????????? 2010, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????. ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????. ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? EXTEL ??? ?????? ??????????, ?????? ? EXTEL ?????????????? ?? «????????????? ??????????», ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???.

14. ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? RGEX ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????. ??? ?????????????, ? RGEX ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? Finanzgericht (????????????????? ??????????????????, ?????????????).

15. ?? Finanzgericht (????????????????? ??????????????????) ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????, ?? ??????????. ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? EXTEL ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? «????????????????? ??????????????». ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? EXTEL. ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? EXTEL. ?? Finanzgericht (????????????????? ??????????????????) ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? RGEX ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ????. ?????????? ??? ?? ?????? 15 ??? UStG ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????. ??? ??? ?????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 163 ??? 227 ??? ??.

16. ? RGEX ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? Finanzgericht (????????????????? ??????????????????) ?????????????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????). ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????;

«1) ?????????????????? “????????? ??????????????”, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 226, ?????????? 5, ??? [????????????? ?????? ???] ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 168, ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 178, ?????????????? ??, ??? [?? ?????? ??????????], ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????;

2) ?????????????????? ?? ?????? 168, ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 178, ?????????????? ??, ??? [????????????? ?????? ???], ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????; ?????? ?????????, ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? 168, ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 178, ?????????????? ??, ??? [????????????? ?????? ???];»

2. ?????????? C375/16

17. ? Igor Butin, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? , ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ? ? ??????????

???????????????? ???? ???????????, ?? ??????? ?????????????? ???? I. Butin ? ???? ?????????????
??? ?????? ???? ?? ???? ? ? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? –?????? ???? ???? ??????
???????????? ???? ? ? ???? ????????????? ???? ???? ??????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????– ???? ??????? ?? ??????????? ??????? –???????????????? ???? ?? ??????????
???????????????????? ?????????.

18. ??? ??????? ????????? ????????? ????????? ?? ??? ???? ??????? ?????????? ??? I. Butin, ?
?????????? ??????? ???? ?? ???? ????????? ?? ?????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ??
???????????? ??????? ???? Z, ?????? ? ??????????? ???? ????????????? ????????????????? ????
???????????????? ???? ??????????? ???? ??????????????. ??? ??????????? ???? ???? ??????? ??????? ????
?? ??????????????? ???? ??????????? ??????????????????: ????????????????? ?? ????????????????? ???????????, ???
??? ?????? ? ? ??????????????? ?????? ???? ??????????????????. ? ?????????? ?????????????? ??? ? ? ???
????? ?????????? ??????????????? ??? ???????????.

19. ? ????????? ????????? ????????????? ?????????? ????????? ???? ?????? ???? ???? ????????? ????
13 ??????????????? 2013 ????????????????????? ?????????? ????????????????????? ???? ?????? ????????? ??????????
??? ?? ??? 2009 ??? 2011. ?? ?????????? ??? 1?? ????????????? 2013 ?????????? ???? ??????? ???? I.
Butin ??? ??? ???? ??????????????? ????????????? ???? ?????? ???? ????????? ?????????????? ?????????? ???
???????? 163 ??? ??.

20. ?? Finanzgericht (?????????????? ??????????????), ??? ?????? ????????????? ? I. Butin ???? ???
?????????????? ???? ??????????? ????????????????? ???????????, ?????????? ???? ????????????. ?? ??????????????
???????????????? ??????? ???? ? ??????????? ????????????????? ?? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???????
14, ?????????????? 4, ?????? ??????????, ??????? 1, ??? UStG ??? ?????????? ?? ?????????????? ????
?????????????? ??????????????????????. ??????? ????????? ???? ? ??????????????? ??????? ?????????????? ??????
????????????????, ???? ???? ??????????? ?????????? ???? ???? ????????????? ???? ??????????????????????
?????????????. ??????????, ?? Finanzgericht (???????????????? ??????????????) ??????? ??????? ??? ??
????????????????? ??????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ??????????????. ??????????????? ???? ? I. Butin ??????????? ???? ?????????? ??????????????
?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????????????? ??????????? ???? ? ??? ???? ??????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????.

21. H ?????????? ??????????????? ????????????? ?????????? ??????????? ???? ???? ?????????????? ??????
?????????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????). ??????????? ??? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ???? ???? ??????????? ???? ?????????? ??? ???????,
?????????????? ?? ??????????????? ???? ?????????? ???? ??????????????? ???? ?? ??????????? ???? ??????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ??????????????.

«1) ????????????????? ?? ?????? 226, ?????? 5, ??? [?????????? ???? ????] ??? ??????????
?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???
?????????????????????;

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

?) ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ???? ??????????? ?????????????
?????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????? 226, ?????? 5, ??? ?????????? ???? ???;

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

3) ??????, ???? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ??? ??????? ??????????????? ???
????????? ?? ?????? 226 ??? ?????????? ???? ???? , ?? ??????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ???

????? ??? ??? ???????, ?????? ??? ?????????? ???????????? ? ? ?????????????? ????? ????? ???
???? ????? ?????????? ?? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ? ?????? ?????????????? ? ????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ???????????????, ????? ????????????? ?????, ??? ? ??????????????
???? ????? ????? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ??????????????»

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

22. ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 22?? ?????????? 2016 ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????????????? C?374/16 ??? C?375/16 ????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
23. ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? I. Butin, ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????,
?????? ??? ? ???????????.

IV. ?????????

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

24. ??????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ???' ?????????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ???
??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????,
????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? (4). ? ??? ???? ?????????, ??? ????
??? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? (5).
25. ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????. ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ??
????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????. ??????, ??
????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? (6).
26. ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? 178,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ?????? XI
??? ?????????? ?????? (7). ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? 226 ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????: ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? «?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ???
?????????????».
27. ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?????, ??? ??? ?????????? ??????????. ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
??? «?????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 226 ??? ?????????? ?????? ????. ??????????, ?? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?

33. ??????, ?? ??? 226 ?? ?????? ??? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?? ??, ????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ?? ?????? 220 ?? 221 ?????? ?? ??????. ??
?? ?????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
???? ?? (10).

34. ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?? ??????????
?????????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?? ?????, ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? «?????????????» ??
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ??????????, ?????????, ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????

2. ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 226, ????? 5, ?? ?????? ?? ?? ??

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

36. ?? ?? ?????? ?? ??????, ? ??????? ??? (11) ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????, ?????????????????????? ?? «????????????? ?????????????», ?? ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????

37. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 9,
?????????? 1, ?? ??????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
(12).

3. ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 226, ????? 5, ?? ?????? ?? ?? ??

38. ?????, ?? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? «?????????????» ??
????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????
?? ??????? ?? ??.

39. ???????, ??? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ??????, ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????, ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? (13). ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ??????? ??
?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????

40. ? ?????????????? ?? ?????? 226, ????? 5, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? –????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? – ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??
????????????? (14). ?? ?? ??, ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????

41. ? ?????????? ???? ??????? ???? ??????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? (15). ???????, ?? ???
?????????????, ? ?????????????? ???? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ??????? ??????
????????????? ???? ???? ???? ???? ??????? ???? ?????????? ???? ???.

42. ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????
??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?
?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??
?????. ???????, ???? ?? ?????? 226 ??? ??????? ???? ???, ?? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????.
?????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ???????
??? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ??????????. ? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ??? ??????. ?????????, ?????????????? ??????? ??????? ???????, ?????? ??? ?????
??? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ? ??????? ?????? ?????? ???????.

43. ???????, ??? ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ???????
?????????????? ??????? ???, ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ??? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??????? ???,
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ????????. ?? ?????? ??? ? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????
??? (16). ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ??? (17).
?????????, ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????? –????????????????? ?
??????– ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???????
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??????.

4. ?????????? ??? ??? ??????????? ??????????

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

45. ?????????????? ?????? ??? ??????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????. ??? ???? ?????????????? ? I.
Butin ??? ???? ???? ??????????????? ???, ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????????
?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ???????????, ?????? ??? ???? ??
?? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??????????????? ?????? ???
????????.

46. ?? ? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (?)
????????????????? ?????????????? ??????????????????) ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? (??
????????????? ? ??????) ??? ?????????????????? ?????.

47. ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???? ? «?????????????» ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????
??? ? ?????????????? ??? ??????? ???? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ???.

?????? ???? ??? ??????????????? ?? 2006, ???? ? ??????????? ??? ??????????????? ???? ???
?????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??????. ?????????, ?? ??? ??????
?????????? ??? ??????? ?????? ??????????????, ??? ???????????, ????????? ??????????????
?????????????? ??? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ???? (18).

5. ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????

48. ???????, ??? ??????????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????, ? «?????????????» ???????
??? UStG ?????????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????? ????? ????????? PPUH Stehcemp (19).

49. ?? ??? ?? ???? ???????, ?? ????????????? ?????? ??? ? ??????????????? ???? ??????????
????????????? ??? ??? ?? ???? ????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ? ??????? ??????????
??? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ???? ???????????, ?? ??????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ???? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ???? «?????????????». ??????,
?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ???
??????? ??????? ??????????????? ?????????????????? ????? ??????????????? ????? «??? ??[??????] ??? ?
?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ??? ??? ??????». ??
?????????????? ??????? ??????? ??? «[?]????? ?????, ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????
??????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????? ?? ???????????????
??? ?? ?????? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??????????, ?????? ?? ???? ???' ??????? ? ?????? ?? ???? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????»
(20).

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

51. ??????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ????? ? ??????????? ??? ?
????????????? ???????????, ? ?? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????????? Planzer Luxembourg (21).

52. ? ?? ???? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??????????????? ??? ???? ??? ??? ??????
?????????????. ??? ?????????? Planzer Luxembourg?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ????
????????????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????? ??????. ??? ??? ?????? ?????,
?? ?????????????? ???????????, ??????? ??????, ??? ??????? ??? «????? ??? ???????????????
?????????????????????» ??? ??? «????????? ??????????????????» ??????? ?? ?? ??????? ?????? ??????
(22). ?? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????? ????? ?? ???? ??????????
?????????? –?? ?????? ?????????????????? ? ??????????? ??? ? ??????????? ???????????– ?????? ?????????
??? ??? ??????????? ??? ?? ??? ??????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ????
????????????? ??????, ?????????????, ??? ??????????? ?????????? ??????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ???????????.

53. ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????
??? ?????????????? C374/16 ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? C375/16 ???
?????????? ??? ?? ?????? 226, ?????? 5, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ???????
????????????? ? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ??? ??? ???
?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ???

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

3. ??? ??? ???????? ?????????? ??? ?????? C?374/16 ??? ??? ??? ??????
??????????? ????? ?????? C?375/16

54. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? C?374/16 ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
C?375/16 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ????. ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????,
??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??
????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????

55. ?????????? ??? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ??? ?????????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? C?374/16 ??? ??? ??? ?????? ?????????? ???
??????????? C?375/16.

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

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

57. ?? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????, ???????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
?? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??????????

58. ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
PPUH Stehcomp??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?
?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
????????????????? ?? ?????? ??? ????. ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? «? ?????????? ?????????, ?? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ???
????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???» (23).
????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????? «????? ??????» ? «????????????????? ??????????????».

59. ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? (24). ??????,
????? ?????? ??? ? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ? ????
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

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

68. ????????? ???? ? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
??????? 226, ?????? 5, ??? ???????? ???? ???? , ?? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??? ???????? ??? ?????? ?????? . ?????????, ?? ???? ??????????????????, ?? ?????????????????
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ???????? ?????????????? .
69. ??? ???? , ??? , ?? ?????????? ?? ?????? ???? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
226 ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? .
70. ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ???
????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? . ??? ?????????? ???? , ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? . ??? ?????????????????? ???? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? (????? ??? ??????????????) ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ???? ??? ??????
(????? ??? ??????????????????????????????) (31).
71. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????????????????, ?? ?????????????? ???? ???? ???? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???? ??? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???? ????
?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? . ??? ?? ?????? ???? , ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ???? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????? ???
????????????????? ??????, ? ???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? (32). ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????
??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ???? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? (33).
72. ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? (?? ???? ?????????? ?????? ??????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????), ??? ???? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ???? ????
????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???? ??? . ?????, ??? ???? ??????????????????
????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ??????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ???? ???? ?? ?????????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ???? ?????????????????? ???? ??????
? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 163
??? 227 ??? ?? .
73. ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ???,
?? ?????????????, ?????, ?? ? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
??? ??? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????
???. ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???? ? ?????????????????? ????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ???? ? ?????????? ?????????? ?????????? ????/?? ??? ?????? ? ??????????

???????? (34).

74. ????? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ??????????????
 ???????????????? ???????, ??????????, ??????? ?? ??????? ??? ???????????? ??? ????? ?????? ??
 ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ???????, ??? ??
 ??????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ????????? ?????? ??????????????. ??
 ?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
 ?????? ??? ??? ??? ??? ?? ??????? ??? ??????????????, ?????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?? ??
 ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 226 ??? ?? ?????
 ?????????.

[illegible]

76. ?? ???? ??????????, ?? ?????? ?????? ????????? ??? ??? ?????? ?????? ????????? ??
 ?????? ?????????????.

77. ????? ???? ?????????????, ????? ???? ???? ??????? ??????? ???? ?????????? C?374/16
 ??? ??? ?????? ??????? ???? ?????????? C?375/16 ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ????? ???
 ????? ?????????, ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
 ????? ??? ??????????????? ?? ??????? ????????????? ????? ??? ??????, ????? ??? ?????????????? ??
 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????
 ????? ??????? ? ????????????????? ????? ?????? ????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
 ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
 ??? ??????????????. ??? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
 ????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??
 ??????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
 ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????, ??????, ?????? ?? ??????????, ???
 ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????????????????.

V. ???????

78. ???????????????, ????????? ??? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??????????
 ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ??????????
 ???????????, ??????????):

– ?? ????? 226, ????? 5, ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ????? ??????? ????? ????????????????? ????? (?? ?????: ?????? ????)
????), ????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????????????
????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????.

– ?? ????? 168, ????????? ??, ??? ?? ????? 178, ????????? ??, ??? ????????? ????? ??
 ????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ??????, ????? ?? ????????????? ?? ??????
 ?????????????? ?????????? ?????????????, ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????
 ?????? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ????????

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

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

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

2 ?? 2006, L 347, ? 1.

3 ? ?????????????? *ratione temporis*????? ?????????? C?374/16 ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? 2010. ??????, ? ?? ?????? ?????????????? ???
?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 226 ??? ?????????.

4 ?????????? ??? 14?? ????????????????? 1985, Rompelman (C?268/83, EU:C:1985:74, ?????? 19).

5 ?????????? ??? 10?? ????????????? 2008, Marks & Spencer (C?309/06, EU:C:2008:211, ?????? 49).

6 ?????????? ??? 22?? ????????????? 2015, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ??????
28).

7 ?? ?????????? ??? 22?? ????????????? 2015, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ??????
29).

8 ??, ?????????? ??? 15?? ????????????????? 2016, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?????? 37
??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

9 ?????????? ??? 15?? ????????????????? 2016, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?????? 38).

10 ??., ??????????, ?????????????? ??? 15?? ????????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos
Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?????? 25), ??? ??? 15?? ?????????? 2010,
Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ????????? 40 ??? 41).

11 ??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 4?? ?????????? 2015, ?????????? ?????? ??????????
(C?678/13, ?? ?????????????????, EU:C:2015:358, ?????? 46 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

12 ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????: «[?]????????? ?? “????????????????? ?????? ??????”
????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ??????????????
????????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????» (? ?????????????????? ?????? ???).

13 ??., ??????????, ?????????? ??? 15?? ????????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários
e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?????? 27), ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
???????????????? J. Kokott ??? ??? ?????? ????????????? (EU:C:2016:101).

14 ??., ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ????????????? J. Kokott ?????? ?????????? Barlis 06 –
Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:101, ??????? 34 ??? 35).

15 ??., ???????, ????????? ??? ?????? ????????? J. Kokott ??? ?????? Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:101, ????? 34).

16 ??., ?????????, ?? ????? 17, ????????? 1, ??????? ??, ??? ????????? (?? 904/2010 ??? ?????????, ??? 7?? ????????? 2010, ??? ?? ????????? ????????? ??? ????? ??????? ????? ????? ?????? ?????????????? ????? (?????????????) (?? 2010, L 268, ?. 1). ??????? ?? ?? ??????? ?????, ?? ????? ????? ????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????, «?? ????????? ????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????, ?? ??????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ??????? 213 ??? ??????? 2006/112/??, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ????? ?????????».

17 ??., ???' ?????????, ????????? ??? 1?? ??????? 2012, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz (C?280/10, EU:C:2012:107, ??????? 48 ??? 49). ??????? ??? ??????????? 904/2010, ?? ??????? ?????? ???????, ???????, ?? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???, ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???.

18 ??., ?????????, ?????????????? ????????? 46, 47, 56 ??? 57 ??? ??????? ????? ???.

19 ??????? ??? 22?? ????????? 2015, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719).

20 ??, ??????? ??? 22?? ????????? 2015, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 35).

21 ??????? ??? 28?? ??????? 2007, Planzer Luxembourg (C?73/06, EU:C:2007:397).

22 ?????? ?????? ?????? 86/560/??? ??? ?????????, ??? 17?? ????????? 1986, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????? – ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? (?? 1986, L 326, ?. 40).

23 ??, ??????? ??? 22?? ????????? 2015, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ??????? 48 ??? 49).

24 ??., ?????, ?????????? ??? 27?? ????????????? 2007, Teleos?.. (C?409/04, EU:C:2007:548, ??????? 65 ??? 66), ??? 21?? ????????????? 2008, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ??????? 24, 25 ??? 27), ??? ??? 21?? ????????????? 2011, Vlaamse Oliemaatschappij (C?499/10, EU:C:2011:871, ??????? 25 ??? 26).

25 ??, ??????? ??? 22?? ????????? 2015, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 51).

26 ??., ?????, ??????? ??? 21?? ??????? 2012, Mahagében ??? Dávid (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 62).

27 ??, ?????????? ??? 21?? ??????? 2012, Mahagében ??? Dávid (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 60), ??? ??? 22?? ????????? 2015, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 52).

28 ??, ?????????? ??? 21?? ??????? 2012, Mahagében and Dávid (C?80/11 ??? C?142/11,

EU:C:2012:373, ????? 65), ??? ??? 31?? ??????????? 2013, LVK (C?643/11, EU:C:2013:55, ????? 62).

29 ?? ??????? ??? 22?? ??????????? 2015, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 50). ??., ???????, ??????? ??? 6?? ??????????? 2012, Bonik (C?285/11, EU:C:2012:774, ????? 43).

30 ?? ??????? ??? 15?? ????????????? 2016, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ??????? 41 ??? 42), ??? ??????????? ??? ??????? ????????????? Y. Bot ??? ??????? Senatex (C?518/14, EU:C:2016:91, ????? 45).

31 ??????? ??? 12?? ????????????? 2015, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ????? 26).

32 ??????? ??? 12?? ????????????? 2015, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ????? 28).

33 ??????? ??? 12?? ????????????? 2015, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ????? 27).

34 ??., ??? ??? ??????? ????, ??????? ??? 15?? ?????????? 2008, Impact (C?268/06, EU:C:2008:233, ????? 51).