

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

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

?. ???????

?????????????? ?? 11 ??? 2017 ??????(1)

????? C?462/16

Finanzamt Bingen-Alzey

?????

Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG

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

„????? ?????? ??????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? — ?????????? 73 ? 90 ??
????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????
????????????? — ?????????? ?????????? — ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????,
?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??????????? ?
(?????????????) ?????????????????????????????? ?????, ?? ?? ? ? ?????????? ??????????????????????????
????????? — ??????????, ?????????? ? ?????????? Elida Gibbs (C?317/94) — ?????????? ?? ??????
?????????????)

I. ???????????

1. Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG (?????????? ??-????????? „Boehringer“) ?
????????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ??
????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?
????????? ?? ??????????????? ??. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? Finanzamt Bingen-Alzey (????????? ???????
?????????-?????, ??????????? ??-????????? „????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????“) ??
????????? ?? Boehringer ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ? ?? ?????????????? ???????.

2. ????? ? ??????????, ?????? Bundesfinanzhof (????????????? ??????????? ???, ??????????)
?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 90 ??
????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ??

?????? ????? ??????????? ?????????(2). Bundesfinanzhof (?????????? ??????????? ???) ?????, ??
???????????? ?? ????? ?? ????? Elida Gibbs(3) ? ?? ????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????. ?
???????? Elida Gibbs ?????? ?????????????, ?? ????????????? ?? ??????, ????????????????? ??
???????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?? ????????? ??????????????? ?? ????? ??????????
? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????, ??? ?????? ????????????? ??????????
????????? ??????? ????? ?? ???????, ?????????? ????????????? ??????? ??? ??? ?? ????????????? ?? ?????
????????????? ??????????, ????????? ?? ??????????????? ?? ? ????????????? ??????????? ? ?????????
?????????????.

3. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ????? ?? ??????
????????????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? Boehringer, ?
?????????? ?????????????????????????????? ????????? — ??, ????. ?????? ??????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ???
?????????????

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

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

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

5. ??? 73 ?? ??????????? 2006/112 ??????:

„?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??????????? ?? ??????????????? ? ?????????
74—77, ????????????? ??????? ?????????? ???????, ?????? ??????????????????? ??????????? ???????????,
???????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????
??? ?????? ?????, ?????????????????? ???????????, ?????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????????“.

6. ??? 90, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112 ??????????:

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

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

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

7. ?????????? ??? 10, ?????????? 1, ?????? ????????????? ?? Umsatzsteuergesetz (????? ??
????????? ?????? ??????????????? ??????????, ?????????? ??-????????? „UStG“) ??????????????????? ? ???????
????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????, ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????.

8. ??? 17, ?????????? 1, ?????? ????????????? ?? UstG ?????????????, ?? ??????? ?????????????
????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????
????? ??????????, ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??????.

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

9. ?????????? ??? 2, ?????????? 1, ?????? ????????????? ?? Fünftes Buch Sozialgesetzbuch
(????? V ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????; ?????????? ??-????????? „SGB V“) (??????????????)
????????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????.
?????????? ??? 2, ?????????? 2, ?????? ????????????? ?? SGB V ?????????????????? ?????? ?????????????
?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ? ??????. ?? ?? ??????? ??

?????????????? ?? ??????????? ? ?????? ? ??????, ?????????? ??? 2, ?????????? 2, ?????
?????????? ?? SGB V (????????????) ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?
?????????????? ?? ??????, ?????????? ??????????. ?? ??? 129 ?? SGB V ??????, ?? ?????
?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ??? ? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
??????????.

10. ?????????? ??? 130?, ?????????? 1, ?????????? 1—4 ?? SGB V ?? ?????????????? ??
????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
?????? ?? 7 % ?? ?????????????? ??? ??? ??, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? Boehringer ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????

11. ?????? ?????????????? ?? ??? 130? ?? SGB V ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???????.

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

13. ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????????, ?????????? ??? 1 ?? Gesetz über Rabatte für Arzneimittel (????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??-????????? „AMRabG“) ?? 22
????????? 2010 ?. ?????????????????????? ?????????? ??? Boehringer ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????
????????????????? ??? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ??? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? Boehringer, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??? 130?, ?????????? 1, 1?, 2, 3, 3? ? 3b ?? SGB
V.

14. ?????????? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???) ?????????? ??????
?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? Boehringer
?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????

III. ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????

15. Boehringer ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
?? ??????. ??? ? ? ??? 2011 ?. — ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????

16. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? Boehringer ??
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? (?????????) ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????
?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????????????? ????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????????????? ???, ? ? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ???
?????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????? ??? 130?, ?????????? 1 ?? SGB V ?
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? Boehringer ? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ??????? ?????????.

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

17. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????
????????? ?????????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????. ??????
????????? ?????????????????????????? ?????????, ?? ????????? ?? ?????????????? ??????????????????????
?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ????? ?????????????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????? ???? 1 ?? AMRabG ?????????????????????? ??????????? ???? Boehringer ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ??????????. ??????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ????
????????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ???.
??? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ??????? ???????????????????,
?????????? ???? 1 ?? AMRabG ??? ??????? ? ????? 130? ?? SGB V ??????????? ???? Boehringer
?? ??????? ?? ??????? ??????????(4).

18. ???? 2011 ?. Boehringer ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ???? ?????????-????????????? ?? ??? ??? ???
?? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????
????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????????????. ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??
Boehringer ?????? ?????? ?????? ??? ? ??????????????.

19. ??????? ???? Boehringer ??????? ?????? ?? Finanzgericht (?????????? ????). Finanzgericht
????????? ??????????? ?????????????? ??? ?? ???, ???? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????????
????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????, ? ?????????? ?
????????????? ? ?????? ?? Boehringer ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????-?????????????? ?? ???.
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????
????????? ?? Finanzgericht (?????????? ????) ?? Bundesfinanzhof (????????????? ??????????? ????).

20. ???? ??????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ??????????? ????) ?????????? ?? ???? ??????????
????????????????????? ?????????:

„??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??
?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ???? 90 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28
????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida
Gibbs, ??317/94, EU:C:1996:400, ?. 28 ? 31) ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ??:

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

– ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ????? „????? ?????????“ ?? ???????
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????????“.

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

IV. ?????? ?? ?????????

1. Boehringer ? ?????????

22. Boehringer ? ?????????? ??????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? (???? Boehringer ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 20 ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????? ???), ?? ?????? ??? ?????????? ??????????.

23. ?????? ??? Boehringer ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??? 73 ?? ?????????? 2006/112
????????? ?????????????? ?? ?? ??? ? ?????? Glawe(5). ? ?????????? ?????? ??????,
?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ???-????? 60 % ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? 73 ?? ?????????? 2006/112(6) ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????, ?????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??(7).

24. ?????? Boehringer ??? ?????????, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ??
????????????? ? ??? ? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ??????.

25. Boehringer ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112
????????? ?????????????? ?? ? ?????? Elida Gibbs ? ?????????? ?????????, ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ? Elida Gibbs ?
????????????? ??????, ??? Ibero Tours(8) (????????????? ? ????? 35—39 ??-????), ?? ??????,
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??? ??????
????????????????????????? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112.

26. ?????? Boehringer ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????. ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????(9). ?
Boehringer, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????(10). ??????????
?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????
????????????????????????? ??? ?? ?? ??????????.

27. ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????(11). ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ? ??.

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

28. ?????? ????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ? ????????? Elida Gibbs, ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ?????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????????????????????? ????? ?? ? ????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????????. ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? Ibero Tours (????????????? ? ?????? 35—39 ??-????)(12) ?????????? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????? Elida Gibbs ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????/?????????????(13).

29. ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????(14), ? ?? ?????? Boehringer ? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????. ????? 73 ?? ????????????? 2006/112 ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????????(15). ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????(16). ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????(17). ?????????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?? Boehringer ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

30. ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? Boehringer ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 73 ?? ????????????? 2006/112(18) ? ?? ????? 90 ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? (????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????). ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??????. ?????????? ?????????????, ?? ????? 79, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????? ??-?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ??????? ??????? ? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????, ??????? ?????????????????????????????? ????? ? ??????? ??-????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????(19).

31. ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ??????????????, ?????????? ?? Boehringer ?? ?????????? (? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????) ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????, ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????????????(20). ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????; ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??

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

32. ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??? ?? ??? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 73 ? 90(21).

V. ?????

33. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ??
????????????? ??-????.

34. ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? Elida Gibbs ?? ??????
????????? ? ??????????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
90 ?? ?????????? 2006/112(22). ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????
Boehringer ? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????
????? Boehringer ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????
?? ??????????, ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112.

35. ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????? Ibero Tour(23) ?? ??? ? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? Elida Gibbs ?? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ??????????
?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ?
????????????, ?? ?? ?????? Elida Gibbs ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? 11, ?????? ?, ?????????? 1 ??
????? ??????????(24) (????????????? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112), ?????? ??????????, ??
?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????(25).

36. Ibero Tours — ?????????????????????? ??? ? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????,
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????
(????????? ??-????? „????????“). ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????
????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ??? ??-????????? ?????????.
Ibero Tours ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ? ? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??-????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??? ??
????????? ?? ?????? Elida Gibbs, Ibero Tours ?????, ?? ?????????????? ?? ??????, ?????
????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? Ibero Tours.

37. ?? ?????????? ?????????? ?? Ibero Tours ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????, ??
????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ? ?? ?? ?????? ?? ??????. ??-
????????? ?????? ??????, ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ???,
????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? Elida Gibbs,
????????? ?????? ??-????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????(26), ?????? Ibero Tours ? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????????????? ??????????, ?????? Ibero Tours ?????? ?? ?????????? ?? ??????????(27).
????????????????? ?? Ibero Tours ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
?? ? ??????????. ?? ??? ?????????? ??? 11, A, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????? ??????????

(???????????? ???? 73 ?? ????????? 2006/112) ????? ????????? ?? ????? ?? ???? ?
???????????? ?? ????????? ?????? ???? ?? ????????? ??????, ???? ?? ????????? ??
???????????????? ?? ????????????????? ?????? ????????? ?? ??????(28).

38. ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? Ibero Tours ?? ?????????????????, ??
???????????????? „?? ?? ?????? ? ????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ???? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????“, ?????? ??????????? ?????????????????, ?? ?
???? ?????? Ibero Tours ??????????? ???? ????????????????? ?????? ? ????????? ??????(29).
???? ?, ?? Boehringer ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????.

39. ??? ??????, ????? ? ?????? ?? ?????? Elida Gibbs, ??? ? ? ??? ???? ?????? Ibero
Tours ????????????????????????? ???? ?? ????????????? ?????? ????????? ? ????????? ??
???????????????? ??????, ??????????????? ?? ?? ????????????? ?????? ?????????, ????? ?????? ????
?? ?? ????????? ? ?????? ?? ??????????????. ?? ????????????? ?? ????????????? ????? ???? ??????,
?????????, ? ???? ? ?????? ? Boehringer.

40. ??? ???? ??????, ?? ????????? ????????????? ?? ???? Boehringer ?? ? ?????? „?????????
?? ?? ????????????? ? ?????? ?????????“ ?? ????????????? ???? ?? ????????? ??????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? (30). ? ???-?????? ?????? Boehringer ?
„?????? ?????????? ?????????????????“ (31) ?? ?????? ?? ????????????????? ???? , ????? ??-?????
?????? ?? ?????? ???? ????????? ?? ????????? ????????????????????????????? ???? ? ??????
??
??-????????, ????? ???? ? ??????????? ? ?????? ??
???????????????? ????????????? ?????????.

41. ????? ?????? ?? ????????? ?????? ? ????????? International Bingo Technology ? ??????????
?? ????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????, ????? ?? ????????? ???? ????????? ????
???? ?? ?????? (32). ????? ?????????????, ?? „[?]????????? ?????? ?? ????????????? ???? ??
?????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ???? ??????, ? ?????????????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ???? ?? ? ? ??????, ?? ?? ? ??????
??? ?????????????????????, ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????
????????“ (33).

42. ??? ???? ? ???? 73, ? ???? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ????????? ?? ????????????? ??
„???????????? ?????“, ?? ?????? ???? ??????, ????????? ? ????????? International Bingo
Technology ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? „????????? ??????????“ ?? ???? 73, ??
???? ?? ?? ??????? ???? ??????????????? ?? ?????? „?????? ?????? ? ?????????“ ?? ???? 90 (34).
??? ????????? ? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?????????? ???? Boehringer ?????? ????????? ??
?????? ???
????????? ????????????? ?? ? ?????.

43. ?????????, ?? ?????? ???? „?? ? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????[??,
????????? ? ?????????? ????], ?? ?? ?????? ???? ??????, ????? ?? ?? ?????????? ????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????“ (36). ?? ?????? ???? , ?? ???? ????????? ??
????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??????????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????
??
?????????, ??????????????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ??
????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ???? . ? ??????? Town and County Factors ????? ?
????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ????????? ???????, ??????? ??????? ??
???????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ????????? ????????????????? ??????????
?????? ?? ???? ???????, ??????? ??????? ??????? ?? ????????????????? ?????????? ?????????????,
???????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ????????????????? ? ??????
?????? (37).

44. ??????? ??????????? ?? ??????????? ? ????? ?? ?????? ??????? ????????????? ?????
 ????? ?????? ????????????? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ??????? ???????
 ????????????????????????? ????????? ?? ?? ?? ??????????? ????? ?????? ?????? ??????? ??????
 ??????????? ?? ????? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ????? ????? ?? ?????????????????????,
 ??????????? ?? ????????? ????????????????????????? ?????????? ? ??????? ??????? ?????? ? ??????, ??
 „???????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????
 ??? ??????????? ?? ??????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ???“(38).

45. ??? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ????????????? ?????
 ??????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? 73 ?? ???????????
 2006/112, ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ??????????
 ?????????????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ?????? Boehringer ? ??????? ??
 ?????????????? ?????????????????? ? ????? 1 ?? AMRabG ??????????. ??????? ?????? ??????? ???????
 ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???????????,
 ?????????????? ?? Boehringer ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??????
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????,
 ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????(39). ???????, ?? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?? Boehringer ?????????????????? ??????????? ?? ? ?????????
 ?????????????????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????????? ??????
 ?????????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????(40).

46. ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????????, ??? ?????
 ?????????? ??????????????? ?????? ??? ? ??????, ??????????? ?????????? ??
 ?????????????????????? ?????(41). ?????? ??? ?? ???? ?????? ?????????? ??????? ?? ???, ??
 ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ??????????(42), ?????
 ? ?????? ?? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112/EC ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??
 ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?
 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????(43).

47. ?????, ???????????????, ?? ??? 90 ?? ????????? 2006/112/?? ?????? ?? ??
 ??????? ? ?????????????? ? ????????? ?? ????? ?????????, ????????? ? ??? 20 ?? ???????,
 ??? ????????? ?????????????? ??????? ?? ????????????????? ??????. ??????????? ??? ??????
 ??????????? ?? ????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????? ????????? ?? ?? ?? ??
 ?????????????, ????? ? ???????????, ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
 ?? ????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??
 ??????????????? ??????????, ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????????????,
 ?????????? ??????????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ??????? ?????
 ?? ????????? ? ?????? ??????????? ? ?????? ?????????????(44). ??????? ?????????? ??
 ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
 ?????? ?????????????????? ????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??????????? ??
 ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ? ?????? ??????????.

48. ? ????? ?? ????????? ?? ???? 90 ?? ????????? 2006/112 ? ?? ????????????? ?? ????
 ??? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????? ?? ????????? ? ?? ?????? ?? ????
 ????????????? ?????????? ????????? ??????????, ????? ? ?? ????????????? ? ?????? ??
 ??????? ? ????????? ?? ???(45) ?????, ?? ??? ????????????? ?? ?????? ?? ??? ??
 ??????????? ?? ????????????????? ????????? ? ??????? ????????????????????????? ????
 ?? ?????? ?????? ??????????, ????? ?? ????????? ????????? ???? ???? ??????????
 ??????????(46).

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

?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????(47). ?????? ??? ???? ?????? ??????, ?? „? ???????
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????? (? ?? ?????? ?????? — ?? ?????????? ???) ?????? ?? ??? ??-????? ?????????? ??
????????????????? ??????????????. ? ?????? ????, ?????????????? ?? ?????? ? ??-????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?“(48).

VI. ???????????

50. ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof
(????????????? ?????????? ???, ??????????) ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ??????:

„????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ?? 28 ??????
2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? (????????? ?? 24 ????????? 1996 ?, Elida Gibbs,
??317/94, EU:C:1996:400, ?. 28 ? 31) ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??:

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

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

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

— ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? „????????? ?????????“ ?? ?????????
????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????“.

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

2. ?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3,
??? 7 ? ?????????? ? OB L 74, 2011 ?, ??? 3, OB L 249, 2012 ?, ??? 15 ? ?? L 323, 2015 ?,
??? 31.

3. ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?. (C?317/94, EU:C:1996:400), ?????????? ??-?????????
„????????? Elida Gibbs“.

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

5. ?????????? ?? 5 ??? 1994 ?. (C?38/93, EU:C:1994:188).

6. ? ?????? ??? 11, A, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????? ?????????? 77/388/? ? ???? ??
17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
???????? (?? L 145, 1977 ?, ??? 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

7. ?????????? ?? 5 ??? 1994 ?. (C?38/93, EU:C:1994:188, ?. 9). Boehringer ?? ?????????? ???
?? ?????? 12 ?? ??? ??????, ?????? ? ?? ?????? ?? 17 ?????????? 2002 ?, Town & County
Factors (C?498/99, EU:C:2002:494, ?. 30), ?? 27 ??? 2014 ?, Le Rayon d'Or (C?151/13,
EU:C:2014:185, ?. 29) ? Elida Gibbs, ?. 27. ? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????
????????????????? ?????????? „????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? „????????????????“, ?.

22 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? Kokott ?? ???? Grattan (C?310/11,
EU:C:2012:568, ? 32), ?????? ?????????????? ??????? ????????, ?? „?? ?????? Elida Gibbs
????? ?? ?????? ??? ? ??????????, ?? ????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ???????????
?? ?? ?????? ? ?????? ??????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??

„????????“. ?? ?????????? ??, ?? ????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? Boehringer, ????? ?? ??????? ?????? ????? ? ????? 29 ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????
Wathelet ?? ???? Ibero Tours (C?300/12, EU:C:2013:502). ?????????????? ??????? ???????, ??
????????????? ?? „????? ? ?????? ?????????????????????? ????? ?? „????????? ?????? ?? ?????? ??
????????“, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ???? Elida Gibbs, ?? ?????? ??????????????????, ??????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????“.

23 ????????? ?? 16 ?????? 2014 ?. (C?300/12, EU:C:2014:8).

24 ????????? ?? 29 ???? 2001 ?, Freemans plc (C?86/99, EU:C:2001:291,?. 33).

25 ??? ???.

26 ????????? ?? 16 ?????? 2014 ?,Ibero Tours (C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 29).

27 ??? ???, ?????? 31.

28 ??? ???, ?????? 32.

29 ??? ???, ?????? 30.

30 ????????? ?? 19 ??? 2012 ?, International Bingo Technology SA (C?377/11, EU:C:2012:503, ?. 31). ??, ???? ??????????5 ??? 1994 ?, Glawe (C?38/93, EU:C:1994:188) ? ?? 24 ?????????? 2013 ?, Metropol Spielstätten (??440/12, EU:C:2013:687).

31 ????????? ?? 19 ??? 2012 ?, International Bingo Technology SA (C?377/11, EU:C:2012:503, ?. 19). ???? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ????

32 ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ????
73 ?? ?????????????? 2006/112, ? ??????? ???? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????.

33 ????????? ?? 19 ??? 2012 ?, International Bingo Technology SA (C?377/11, ?. 28).

34 ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? Boehringer ?????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?
???? 79 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ???????.

35 ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??????

36 ????????? ?? 29 ??? 2001 ?, Freemansplc (C?86/99, EU:C:2001:291, ?. 30). ??, ????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? Stix-Hackl ?? ???? Town and County Factors (C?498/99,
EU:C:2001:494, ?. 74). ? ?????????????????? ?? ?? ???? Glawe (C?38/93, ??C:1994:81)
????????????????? ?????????? Jacobs ?????????????? ? ?????? 16, ?? „????????????? ? ?????????? ????
?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ???“.

37 ????????? ?? 17 ?????????????? 2002 ?, Town and County Factors (C?498/99, EU:C:2002:494,
?. 30). ??, ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? Kokott ?? ???? Grattanplc (C?310/11,
EU:C:2012:568, ?. 45).

38 ????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?, Loyalty Management (C?53/09 ? C?55/09,

EU:C:2010:590, ? 39).

39 ?????? ?? 10 ??? 2008 ?, Koninklijke Ahold NV (C?484/06, EU:C:2008:394, ? 36), ?
????? ?? ?????? ???????? Elida Gibbs, ????? 24.

40 ?? ?? ????????? ???????? ?? 27 ??? 2014 ?. (Le Rayon d'Or, C?151/13, EU:C:2014:815,
? 35).

41 ????????? ???????? ?? 26 ?????? 2012 ?, Kraft Foods Polska SA (C?588/10,
EU:C:2012:40, ? 27 ? ????????????? ???????? ??????????) ? ?? 7 ???????? 2013 ?, Tulic? ?
Plavo?in (C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ? 36).

42 ????????? ? ????. ?? ????????? ???????? ?? 26 ?????? 2012 ?, Kraft Foods Polska SA
(?588/10, EU:C:2012:40, ? 27 ? ????????????? ???????? ??????????).

43 ?? ???????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárk?lkereskedelmi (C?337/13, EU:C:2014:328, ?
22 ? ????????????? ???????? ??????????) ? ?? 19 ?????????? 2012 ?, Grattan (C?310/11,
EU:C:2012:822, ? 35) ?? ??????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? 90 ?? ??????????
2006/112, ? ?????? ??? 11, ?, ????????? 1 ?? ????? ???????????.

44 ???????? ?? 25 ????? 2013 ?, ????????/??????? (C?480/10, EU:C:2013:263, ? 17 ?
???????????? ???????? ??????????).

45 ???????? ?? 7 ??? 2017 ?, RPO (C?390/15, EU:C:2017:174, ? 42 ? ?????????????
???????? ??????????).

46 ?? ??? ?? ????????????????? ??????????.

47 ??????????? ?? ??????????? ???????? Kokott ?? ??? Di Maura (C?246/16,
EU:C:2017:440, ? 21 ? ????????????? ???????? ??????????).

48 ?? ??????????? ?? ??????????? ???????? Jacobs ?? ??? ????????/????????? (C?427/98,
EU:C:2001:457, ? 110).