

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

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

EVGENI TANCHEV

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

????????? C?462/16

Finanzamt Bingen?Alzey

????

Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG

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

«????? ????????????????? ?????? – ?????????? ????????????????? ?????????? ??? ??? ???????????????
?? ?????????? ?????? ????????????????? – ?????? 73 ??? 90 ??? ??????? 2006/112/?? ???
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? ?????????? ???
????? – ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ???
??? ?????? ?????????? – ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??
?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? “?????????” ?????
??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? – ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
C?317/94, Elida Gibbs – ?????? ??? ?????? ??????????????????»

I. ?????????

1. ?Boehringer Ingelheim Pharma GmbH & Co. KG (??? ?????:Boehringer) ?????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??????? ??????????
?????????????, ? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????,
?? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ????. ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? Finanzamt Bingen?Alzey (????????????? ?????????????? ???
Bingen?Alzey, ??? ?????: ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????) ?????Boehringer ?? ??????????
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????.

2. ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???
Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ??????????) ??? ?? ??????

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

9. ???? ??? ????? ??????? ??? ??????????? 1 ??? ??????? 2 ??? Fünftes Buch Sozialgesetzbuch (???????? ??????? ??? ??????? ????????????? ???????????, ??? ?????: SGB V), ?? (????????) ??????? ????????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??? ????????? ??? ??????????? ??? ????????????? ????? ????????????????? ????? ??? ????? ??????????????. ????? ??? ????? ??????????? ??? ????????????? 2 ??? ??????? 2 ??? SGB V, ?? ????????????? ??????? ???' ????? ?? ????????????? ??????? ????????????????? ??? ??????. ????? ??? ??????? ??????????? ??? ????????????? 2 ??? ??????? 2 ??? SGB V, ?? (????????) ??????? ????????????? ??????? ????????????? ??????????? ??? ??? ??????? ????????????? ??? ??????? ????????????? ?????????????, ????? ??????? ?? ??????????????. ????? ?? ??????? 129 ??? SGB V, ?????????????? ? ??????? ????????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ?????????????????? ????????????? ??????????? ????????????? ?????????????????? ????????????? ?????????? ??????????????????.

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

11. ?????? ?????????????? ??? ??????? 130a ??? SGB V ?????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????????????????.

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

13. ????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???????????, ????? ?? ??????? 1 ??? Gesetz über Rabatte für Arzneimittel (?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????: AMRabG) ??? 22?? ??????????????? 2010, ?? ?????????????????????? ??????????? ?????? ? Boehringer ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ???????, ????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????. ?? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? Boehringer ??????, ????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????, ????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 130a, ??????????????? 1, la, 2, 3, 3a ??? 3b, ??? SGB V.

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

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

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

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

??? ?????????, ??? 28?? ????????? 2006, ?????? ?? ?? ????? ????????? ??????
???????????????? ?????, ??????

– ????????? ?? ????????? ????? ?? ?????????? ????? ???????????????,

– ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ????? ??, ??
???????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????

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

– ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? “?????” ???
????????????? ?????????? ?????????? ??????;»

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

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

3. ? Boehringer ?? ? ????????

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

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

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

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

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

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

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

V. ???????

33. ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
?????.

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

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

36. ? Ibero Tours, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (??? ??????: ??????????????). ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????. ? Ibero Tours ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???' ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ? Ibero Tours ?????????????????, ?????????????????? ?????? ?????????? Elida Gibbs, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? Ibero Tours.

37. ?? ??????, ?? ?????? ??? Ibero Tours ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? Ibero Tours ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? Elida Gibbs ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? (26), ??? ? Ibero Tours ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? Ibero Tours ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? (27). ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? Ibero Tours ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????. ?????????, ?????? ?? ?????? 11 ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? (??? ?????? 73 ??? ?????????? 2006/112), ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Ibero Tours.

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 ??? ?????????? ??? ??????????????????
? ?????????????? ??? «?????? ?????????? ??? ??????», ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? «?????????????????» ??? ?????????? ??? ?????? 73
????? ?????????? International Bingo Technology??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????????? «? ?????????????? ?????????? ??? ??????» ??? ?????????????????????? ??? ?????? 90 (34).
????, ? ?????? ? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ? ? ? Boehringer
????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? (35). ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????.
43. ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? «??? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??????????????????» ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????
????????? «????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????»
(36). ??????, ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ? ??????
??? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ?????????????????????? ???' ?????????? ?????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????????? ??? ? ??????. ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? Town and County
Factors ???, ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????
????? ?????? ?????????, ? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ???? ?
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ? ???? ?????????????????, ?????? ??????, ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? (37).
44. ?????????, ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ??? ??? ? ???? ? ? ??????, ? ?????????? ?
????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ??? ? ? ? ? ? ?????????????????? ??? ??? ? ? ?
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ? ? ???? ? ? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????? ? ? ?
????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? «? ?????????????????? ??? ??????????????»
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

???» (38).

[illegible]

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

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

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

49. ?? ??????????, ??????? ??? ? ??? ?????? ????? ???????? ?????? ?????????????? ???
 ???????? ??? ????????????, ??? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????????????? «???????? “?????” ??
 ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????» (47). ??????????????, ??????????, ?? ???

????? ??? «??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????
??? ?? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ????? ? ?????? ????????? ??? ????????????? ?????
??? ????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? (???, ??? ????? ??? ????????? ??? ??????
???, ??? ????????? ?????) ?????? ?? ?????????????? ????????? ?????????????????? ??????????. ??
???? ?????, ? ????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????» (48).

VI. ???????

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

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

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

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

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

— ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? «?????????????» ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

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

2 ?? 2006, L 347, ? 1.

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?, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????
????? ?????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????? ????
????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ??????? ???).

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

????? ?????????, «??? ?????????? ??? ???????? ? “?????????????” ????, ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ????, ??? ??? ? ??? ?
????????? ???????? ? ?????????????? ??????????».

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

9 ?????? ? Boehringer ?????????? ??? ???????? 29 ??? 35 ??? ?????????? ??
????????????? ?? 27?? ???????? 2014, Le Rayon d'Or (C?151/13, EU:C:2014:185), ?? ??
????? 28 ?? ?????????? Elida Gibbs. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? 3??
????????? 1997, Goldsmiths (C?330/95, EU:C:1997:339, ????? 15), ?? ?? 26?? ??????????
2012, Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40, ????? 20).

10 ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????? ?? 9?? ????????????? 2011, Connoisseur
Belgium (C?69/11, ?? ??????????????, EU:C:2011:825, ????? 21), ????? ?? ?? ???????? ??
8?? ???????? 2006, L.u.P. (C?106/05, EU:C:2006:380, ????? 48 ?? ?? ??????????????
?????????).

11 ? ?????????? ?????????????? ?? ???????? 17/3698 ?? Bundestag, ? 60 ?? 61
(<http://dipbt.bundestag.de/dip21/btd/17/036/1703698.pdf>).

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

13 ?????? ?? 15?? ????????????? 2002, C?427/98, EU:C:2002:581.

14 ??? ???????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?????????????? ?? ???????? ?? 21??
???????????? 2013, Dixon's Retail (C?494/12, EU:C:2013:758, ????? 33). ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? 5?? ?????????????? 1981, Coöperatieve
Aardappelenbewaarpplaats (C?154/80, EU:C:1981:38, ????? 12), ?? 23?? ????????????? 1988,
Naturally Yours Cosmetics (C?230/87, EU:C:1988:508, ????? 11), ????? ?? ?? 8?? ?????????
1988, Apple and Pear Development Council (C?102/86, EU:C:1988:120, ????? 11 ?? 12).

15 ??? ???????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 7??
???????????? 2013, Tulic? ?? Plavo?in (C?249/12 ?? C?250/12, EU:C:2013:722, ????? 34).

16 ??., ????? 33.

17 ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 15?? ????? 2001, Primbrack (C?34/99,
EU:C:2001:271, ????? 25).

18 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 22?? ????????????? 2011, Office des
produits wallons (C?184/00, EU:C:2001:629, ????? 18).

19 ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 25?? ????? 1993, Bally(C?18/92,
EU:C:1993:212, ????? 16), ?? ?? 15?? ????? 2001, Primback (C?34/99, EU:C:2001:271,
???? 38).

20 ? ?????????? ?????????????, ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? 10?? ?????????? 2008,
Marks & Spencer (C?309/06, EU:C:2008:211, ????? 49), ?? 19?? ????????? 2012, Lietuvos
geležinkeliai (C?250/11, EU:C:2012:496, ????? 45), ?? ?? 6?? ????????????? 2014, Feakins
(C?335/13, EU:C:2014:2343, ????? 49 ?? 51).

21 ???? ??????? ??? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? 15?? ??????????? 2012, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716), ??? ??? 19??
????????????? 2012, Grattan (C?310/11, EU:C:2012:822).

22 ?. ?????????? ??? ?????????? ????????????? J. Kokott ??? ????????? Grattan (C?310/11,
EU:C:2012:568, ?????? 32), ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? «?? ?????????????
????????????? ?????? ???? ???? ?????????? Elida Gibbs ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????». ?????????? ?????? ???, ???? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? Boehringer, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ????
????????? Ibero Tours ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ??????????
????????????????? M. Wathelet ??? ?????? 29 ??? ?????????????? ??? (C?300/12, EU:C:2013:502). ? ??
????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?. Wathelet ???? ??? «?? ??????????????
????????????????, ?????????, ??? ?????????????? ?????? ???? ?? ??? “????? ?????? ???? ??????????
?????????????”, ?????, ????, ???? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? Elida Gibbs, ???? ? ?????????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ??? ??????????
????????????? ??????????????, ??? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
??????».

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

24 ????????? ??? 29?? ?????? 2001, Freemans (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 (C?377/11,
EU:C:2012:503, ?????? 31). ??., ??????, ?????????????? ??? 5?? ?????? 1994, Glawe (C?38/93,
EU:C:1994:188), ??? ??? 24?? ?????????????? 2013, Metropol Spielstätten (C?440/12,
EU:C:2013:687).

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

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

33 ????????? ??? 19?? ?????????? 2012, International Bingo Technology (C?377/11,
EU:C:2012:503, ?????? 28).

- 34 ???????? ?????? ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ? Boehringer ???
?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????? ??
?????? 79 ??? ????????? 2006/112.
- 35 ????? ????? ??????? ??? ??????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????????. ??., ??? ??????????????,
????????? ??? 15?? ?????? 2001, Primback (C?34/99, EU:C:2002:271).
- 36 ???????? ??? 29?? ?????? 2001, Freemans (C?86/99, EU:C:2001:291, ????? 30). ??.,
???????, ??????????? ??? ?????????? ?????????????? C. Stix?Hackl ????? ?????????? Town and County
Factors (C?498/99, EU:C:2001:494, ?????? 74). ? ?????????? ??????????????? F. G. Jacobs, ?????
????????? Glawe (C?38/93, EU:C:1994:81), ???????????, ??? ??????? 16 ??? ?????????????? ???, ???
«?? ??????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ??????».
- 37 ?????????? ??? 17?? ??????????????? 2002, Town and County Factors (C?498/99,
EU:C:2002:494, ????? 30). ??., ??????, ??????????? ??? ?????????? ?????????????? J. Kokott ?????
????????? Grattan (C?310/11, EU:C:2012:568, ?????? 45).
- 38 ?????????? ??? 7?? ?????????????? 2010, Loyalty Management (C?53/09 ??? C?55/09,
EU:C:2010:590).
- 39 ?????????? ??? 10?? ?????????? 2008, Koninklijke Ahold (C?484/06, EU:C:2008:394, ????? 36),
????? ??? ?????????????? ????? ?????????? Elida Gibbs, ????? 24.
- 40 ??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 27?? ?????????? 2014, Rayon d'Or (C?151/13,
EU:C:2014:815, ????? 35).
- 41 ?.?. ?????????????? ??? 26?? ?????????????? 2012, Kraft Foods Polska (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 (C?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 ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? J. Kokott ????? ?????????? Di Maura (C?246/16,
EU:C:2017:440, ????? 21 ??? ??? ? ?????????????????? ?????????????).
- 48 ??, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? F. G. Jacobs ????? ?????????? ?????????? ?????

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