

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

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

N. WAHL

?????????????? ?? 30 ?????? 2018 ??????(1)

?????????????? ????? C?660/16 ? C?661/16

Finanzamt Dachau

??????

Achim Kollroß (C?660/16)

?

Finanzamt Göppingen

??????

Erich Wirtl (C?661/16)

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

„????????? ?????????? — ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? — ????????????? 2006/112/? — ????? 65 — ?????????? ?????????? — ?????????????? — ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? — ?????????? 184—186 — ?????????? ?? ?????????????????? — ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????????????? ??????????????????“

1. ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ???-????????? ??????? ?? 1789 ?.: „?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????“.

2. ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? — ??? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???, ???????????) — ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? 2006/112/?(2) ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „??“), ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????

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

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

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

3. ?????????? 63 ?? ?????????????? ?? ?? „????????? ??????? ?????????? ? ??? ?????
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????“.

4. ??? 65 ?? ??? ?????????? ??????????, ?? „????? ?????? ?? ?? ?????? [?????????]
????????? [...] ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????“.

5. ?????????? 167 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????.

6. ?????????? 184 ?? ?????????????? ?????????? „[?]????????????????? ?????????????????? ??? ?
????????????? ?? ??????????, ?????? ? ??-????? ??? ??-????? ?? ???, ?? ?????
????????????????????????????? ??? ? ?????? ??????“.

7. ??? 185 ?? ?????????????? ?? ?? ?????:

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

(2) ??? ?????????? ?? ?????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????
?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 16.

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

8. ?????????? 186 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ????????? 184 ? 185.

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

9. ??? 15 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ??-????????
„UStG“) ??????????:

„(1) ?????????????????? ?????? ?? ??????????:

1. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ??????, ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 14 ? 14a. ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ???
????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ??????????;

[...]“.

10. ???????? 13, ???????? 1, ????? 1, ????? ?) ?? UStG ????????????? ?? ???????
?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ????????? „? ??????????? ?? ?????? ??
?????????? ????????-????????????, ? ?????? ?? ??????????? ???????????, ?????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ????????????????? (???? 16, ???????? 1, ?????
??????????). ?????? ?? ??????? ? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. [...] ??????
???????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????????? ?? ??????????? ??
?? ?????? ?? ??, ??????????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?????? ?????????? ? ??????????? ??
????? ?? ????????????? ????????-????????????, ? ?????? ??????????????????? ? ?????????? ??????
??? ??????????“.

11. ??? 17 ?? UStG ??????????:

„(1) ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 1,
????????? 1, ????? 1 ???????????????, ?????????? ??? ?????????, ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ??????. ???????????????, ?????????? ???????????, ??? ?????????? ??????????????
?????. [...]“

(2) ????????? 1 ?? ??????? ??????????:

1. ??? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????????????
???????????????. ??? ??????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?
?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????;

2. ??? ??????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ???????,
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????;

[...]“.

II. ?????, ?????????????? ? ?????????????? ???????

1. ??? C?660/16

12. ?? 10 ????? 2010 ?. ??? Achim Kollroß ??????? ?? ??????????????? G ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ????????. ?? 12
????? 2010 ?. ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??
?????? 30 000 EUR ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????????????? ?????????
? ?????? ?? 5 700 EUR. ?? 19 ????? 2010 ?. ??? Kollroß ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
G. ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????.

13. ??????????? ??????????? ??????? ?? ? ??????????. ?? ?????????? Insolvenzordnung
(?????? ?? ?????????????????????) ? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? G, ?? ?????????????????? ? ??????????? ?????? ?????? ?? ??? ??
?????????????????????. ??????, ?????????? ?? ?????? ?? G, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 88
?????? ?? ?????????? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?
????????????????? ??????????? ??????, ?????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???????, ?? ?? ? ??
????????? ??????.

14. ??? Kollroß ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 2010 ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? G ?????????? ??????????. Finanzamt Dachau

15. ?????????????? ??? Kollroß ??????? ?????????? ??? ???? Finanzgericht (????????? ???).
 ???????? ? ????????. Finanzgericht ???????, ??????, ?? ?????????? ????? 15, ?????????? 1, ?????? 1
 ?????? ??????????? ?? UStG ??? Kollroß ??? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????
 ??????????. ??????, ??? ???????, ?? ??? Kollroß ?? ? ??? ??????? ?? ?????????? ??????????????
 ?????? ? ?????????????????? ? ????? 17, ?????????? 1, ?????? ?????????????? ? ?????????? 2, ?????? 2 ??
 UStG.

„1) ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ???? ????????? ?? ?????????????
?? ??????????? ?????? ?? ??????? ? „?????????? ?????????“ ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????? ??
???????????????? ????? ?? ????? C?107/13,?????? [(?????????? ??-?????????? „???????? ??????“)], ?? ??
?????????????? ??????? ?????????????, ??? ????? ??????? ?? ????? ????????????? ?? ??????????? ?????? ??
????????, ????????????? ??????????? ???????, ? ??????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????? ?
?? ?????? ????????????

2) *???? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????, ??? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????????????, ?? ????????? ??? 167 ?? [????????????? ?? ??] ?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? 185, ??????? 2, [???? ??????] ??? 186 ?? [???? ??????????] ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????*

3) ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????“,

17. ?? 3 ?????? 2010 ?. ??? Erich Wirtl ?????? ?? ?????????????? G ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ????????? ??????? ?? ??? ?
 30 000 EUR, ??? ? ? ? ?????? ?? 5 700 EUR. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? 14
 ???????, ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????. ??? Wirtl
 ??????? ?????????? ?????????? ????

18. ????????????? ????? ?????? ?? ? ??????????. ?? ?????????? ?? ??????? ??
???????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? G, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ????? ??
?????????????????????. ??????, ?????????? ?? ?????? ?? G, ?? ?????????? ?? ??????? ?? 88
?????? ?? ?????????? ????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?
????????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ? ??
????????? ???????.

19. ??? Wirtl ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 2010 ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? G ???????. Finanzamt Göppingen (????????? ??????
?????????????) ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ??? Wirtl ?????????????? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????????????????????? ???.

20. ?????????????????? ??? Wirtl ?????????? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht (????????????????? ???).
????????? ? ??????????. Finanzgericht ??????, ??????, ?? ?????????? ????? 15, ?????????? 1, ?????? 1,
?????? ?????????????? ?? UStG ??? Wirtl ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????
??????, ??? ??????, ?? ??? Wirtl ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ? ????? 17, ?????????? 1, ?????? ?????????????? ? ?????????? 2, ?????? 2 ?? UStG.

21. ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????? ???). ??? ?????? ?? ? ?????????? ??? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ???? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? [?? ?????? ??????, ? 39], ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????
? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????,
????????????????? ?????????????? ???????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????
?? ?? ?????? ??????????????

2) ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? [?? ?????? ??????, ? 58], ?? ?? ??????????
? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ??????? ? ??????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?
???????????????

3) ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????????????? ?? ????? 186 ??
????????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 185 ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????????????????? ?? ??????, ?? ??????????????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????,
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ??? ?????? ? ?????? ?????????????“.

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

22. ? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 19 ?????? 2017 ?. ??? C?660/16 ? C?661/16 ??
?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ??
?????????? ???????.

23. ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? Kollroß, ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ???????.

III. ??????

1. ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? C?660/16 ? C?661/16

24. ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??,
?? ?????? ?? ??? 65 ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ????? ? ??? ?????????????? ??????????
?????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ? ?????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????,
????????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ??.

25. ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????,
??????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ???.

26. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????. ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?
????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
??? (3).

27. ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ?????? ????????? ? , ?? ?? ??????
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (???? 63 ?? ?????????????? ?? ???).
?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? 65 ?? ??? ?????????????, ???
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ???.

28. ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????, ?? ?? ?? ??? ??? ?????????? (? ?????? ?
????????? ?? ??????????????) ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????????? (4). ?????? ?????? ?????? ?????,
?? ??? 65 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ? ? ?????????? ??? ?? ??????????
????????????? ????????? (5).

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

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

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

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

32. ??? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??-?????????? ?? ??????
?????(6) ? ?????(7). ?? ??? ?????? ?????? ???????????, ?? ???, ?????? ??? ?? ?? ??
?????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ? ??
?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ? ??, ?????? ? ???????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???. ?????????? ?????? ??????, ?? ??????????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????
????????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?? ? ?? ?????????????(8). ? ?????????? ?????? ? ???????,
?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????(9). ?? ??????? ??
??? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ??????? ?? ???????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ? ?????? ? ?? ? ?????? ?? ?????, ??
????????????? ?????? ? ??? ?? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????(10).

33. ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??
??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????. ???
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ???????????
????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?????
?????? ?????????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????(11).

34. ????? ? , ?? ????? ? ?? ??? ?(12), ?? ?? ??????????? ? ?? ?????????? ? (??? ??
????????? ?? ???) ???????, ?? ??????????? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ????? ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ???-?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ???. ??-???? ?????????????, ??? 65 ??
????????????? ?? ?? ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ??
?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?? ???????????(13).

35. ?????????, ?? ?????????????? ?? ? ?????? ? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??????? ?? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????, ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????(14), ? ?? ?????? ?????, ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????. ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????. ?????? ?????????????? ??????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??
???? C?660/16, ?? ??? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ??????????
????? ? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ????,
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????????.

36. ??-?????? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ? ?????? ???????
?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????, ?? ?? ?

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

37. ??? ?????? ? ????? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ????? ?? ?? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??, ??? ???? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

38. ?????????, ????? ? ?????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????, ????? ?? ?????? ?? ?? ????? ? ?????????, ? ? ?????????? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????? ?? ????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 65 ?? ?????????????? ?? ???. ????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??-???????? (??? ????????? — ??-????????????).

39. ?? Bupa Hospitals ?????? ??????, ?? ????? 65 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????(15). ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????: ?? Bupa Hospitals ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ?????????, ?? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????.

40. ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? C?660/16 ? C?661/16 ?????? ?? ?????, ?? ????? 65 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?? ? ?????? ? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????

2. **?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? C?660/16 ? C?661/16**

41. ? ?????? ?????? ?? C?660/16 ? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? C?661/16 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ????????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

42. ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???(16).

43. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??

??????? ??????? ? ?? ? ??
 ?????????? ??????? ? ?????????????? ??????????, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ?????, ? ?????? ? ? ????????????? ? ? ? ? ? , ?
 ?????????, ?????????? ? ??????? 185—187 ? ? ????????????? ? ? ? ?(17).

44. ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????????? ??????????, ? ??????????? ??? ?
 ??????????? ? ??? ?????????? ????? ? ? ??????????? ? ??. ??? ??????? ????? ??-?????
 ??????? ?? ???????????????, ?? ?? ? ? ?????????? ??????????????? ?? ?. ? ??? ???????????
 ?????????????? ?? ??? ??? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
 ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????? ? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?
 ?????????? ??????????(18).

45. ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ???, ??? 185, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????,
 ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??-????????????? ??????? ???????????
 ?? ???????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ? ??????????? ?????
 ??????????? ?? ?????????????-????????????? ?? ???(19).

46. ???? ??? ?????? ? ????? ? ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ??
 ????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ???? 185 ?? ?????????????? ?? ???
 ??????????, ???????, ?? ????????? ? ??????? ??????.

47. ? ?????? ???? ?????, ?? ????????????????? ???? , ?????????? ???? ?????? ? ???? , ?? ???? ? ?????????? ???? , ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ????????? ???? 185, ????????? 1 ?? ????????????? ? ???? . ?????? ???? ????? ?????????, ?? ???? ?????????? ?? ???? ????????? ???? 185, ????????? 2, ?????? ?????? ?????????, ?? ?? ? ???? ????????? ? ? ?????? ?? „????? ? ???? , ????????? ?????????[?]“, ? ?? ????????? ?????? ?????? ?? ?????? ????????????? ???? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? . ?????????????? ?????? ???? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ? ? ?????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?? ???(20).

48. ?? ?????? ????? ? ??????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ???????????????, ?? ?????? ?
 ?????????, ?? ??????????? ?? ?????, ??? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ????? ?
 ?????????? ?????????? ???????, ????? ?? ??? ? ?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ?
 ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ???. ??? ?????? ?? ???
 ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????
 ?? ??? ??????????(21).

49. ??????????? ?????? ????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ? ? ???????????
 ??????????????. ?????????????????, ?? ????????????? ? ????????? ????????? ?????? ? ??????
 ??????? ?? ?? ?????? ??????????, ????????????????? ?? ??????? ?? ????????? 184—186 ??
 ????????????? ?? ??? ????????? ?? ??????????, ????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ??
 ????????????????? ????? ????????????? ?? ??????????-???????????? ?? ????. ????????????? ?????
 ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ????????????????????????????????? ????? ?? ????????????? ??
 ????????????? ??????????(22). ????????????????? ??????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ??????????? ??
 ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????, ?????????????? ? ????? 185, ?????????? 1 ?? ??????????????
 ?? ???.

50. ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???? ?????????????? ?
 ????? 185, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ????? ????????? ? ?????????? ???
 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????. ??? ??????? ? ??? ?????, ??
 ????? ?????????????? ? ?????????????, ??????? ?????????????? ?? ????????? ?? ? ?????????? ??????? ???????

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

51. ? ?????????????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? „????? ?? ??“ — ????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????. ?? ?? ????? ??-????, ????????? ?? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????. ?????, ?????? ? ?????????? ?? ????? 185, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ??-????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? „?????“.

52. ?? ?????? ?????, ??? 185, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?? ? ??????, ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?? ? ?????????. ? ?????????? ?????????????????? ?? „????????????, ?????????? ?? ??????“ ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??.

53. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??-????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????. ??????, ?? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????. ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 185, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????, „????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????“ . ?????? ?? ?????????, ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

54. ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 185, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? „?????“ ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (23).

55. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? „?????“ ? „?????“ ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????: ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????: ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????. ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ???.

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

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

57. ??? ??? ?????, ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ????????? ?????????, ????????? ?? ?????????????????? ? ????????? ??????????????, ????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?? „?????“ ?? ??? 185, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? . ????????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ???????????, ?? ??? ?????????????? ? ??????????????: ????? ?? ?? ????????? ?? ?? ?? ????????? ?????????, ??????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????.

58. ?????? ?????????? ?, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ???, ????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ???????????.

59. ??? ??? ? ???, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ????????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ??? : ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? 185, ????????? 2, ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???.

60. ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????, ??? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??-???? ?????????? ???, ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? 185, ????????? 2 ? ? ??? 186 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????. ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????. ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ? ???????????????, ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?? ??? ? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????(24).

61. ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? C?660/16, ?????? ? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?661/16 ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ????????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????.

3. ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? C?660/16

62. ? ?????? ?? ?????? ?? ??? C?660/16 ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????, ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

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

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

64. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????, ?
?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ??????????????? ??????????????

65. ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
????? Reemtsma Cigarettenfabriken(25).

66. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????
????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????(26) ? ?????????????? ?? ??????????????
?? ???????????????, ?? ??????????????? ? ?? ??????????????? ?? ??????????????????. ? ??????????? ??
?????? ??????? ??-????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????? ??????????????
????????????????????, ?????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ??, ? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??.

67. ?????? ?????? ???????, ?? ?? ??????????, ??????? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
??????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ??? ?
????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????????????????(27).

68. ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????
?? ?????? ?? ?????? Reemtsma Cigarettenfabriken, ??????? ?? ?? ?????????? ? ? ??????????, ???????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??, ? ?? ?? ?????? ?????????????.

69. ?????????? ??, ?? ?????? ??????????? ??????? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????
??? ??????????????? ?????.

70. ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????? ?? ??? ?? ???????????
????????? ?????????????, ??????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ???
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????. ?????????????? ?????????? ??
??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?, ??
????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??????? ?????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??????????????? ??????????????? ??
??? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ??????????? ??????????????????

71. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????
??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ???????????????, ?????? ???????????, ?? ?? ??
????????? ?? ?? ??-?????????????????????? ?? ???????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????????
?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????????????? ?????, ?? ?? ??????? ??????????????
?????????????? ??????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????(28).

72. ?????? ??????????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ???????????
?????????? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ??????????

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

73. ? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????? Reemtsma Cigarettenfabriken?, ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??????
?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ????, ?
?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?????????? ? ????????? ??? (2.2. ??????? ? ??? ??
????????????? ??????????) ? ?????? ? ?????????????? ? ????????? ??????, ?????????? ?? ????, ? ??????
? ?????? ????. ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ? ??????????, ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???????????????.

74. ?? ?? ? ? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ???????? extrema ratio ??????????. ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????
???? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????????????? ????, ?????????? ?? ? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ? ??? ??? ? ????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ??????????, ?????????? ??
????????? ? ???????? Reemtsma Cigarettenfabriken, ? ??????????, ?? ?? ??? ? ??????
????????????? ?? ???????????????.

75. ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? C?660/16 ? ??????????:
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?
????????????? ??? ???? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????,
????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ???????

76. ? ?????? ????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??? Kollroß ? ???
Wirtl ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ???????????????.

77. ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??? Geissel ? Butin(29),
???? ? ??????, ?????? ??? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????????????
? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????), ?? ?? ??? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

78. ??? ?????? ? ????? ?????? ?? ?? ??? ????????, ?? ????????? ?????????????? ???????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????
?? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ????? ?? ?????? ??????? ?? ????????? ?? ????? ?????????????? ?
?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????????????????. ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ???
?????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????(30). ?? ?????????? ??????????????? ?????????????? ? ?????,
?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????
??????????, ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ???????.

79. ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
(?????????, ??? ?? ??????, ?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????), ??????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????
??-????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????, ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ?
????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????(31).
? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????????????????. ??? ?????, ??? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????
Reemtsma Cigarettenfabriken, ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
?????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????.

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

80. ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Bundesfinanzhof
(????????????? ??????????? ???, ??????????) ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

„— ????? 65 ?? ?????????????? 2006/112/E? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???????,
?????? ? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ???
????? ?????? ?? ? ??????? ? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????
????????????? ?? ??????????. ??????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ? ??????????, ??
?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????.

— ????????? 184—186 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ??????? ???????, ??????
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????“.

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

2 ?????????????? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????
?????? ?????????????????? ?????????? (??, 2006 ?., L 347, ???, 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????
?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ???, 7) (????????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“).

3 ?????????? ?? 14 ?????????? 1985 ?., Rompelman (268/83, EU:C:1985:74, ? 19).

- 4 ??., inter alia, ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?., BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments (C?419/02, EU:C:2006:122, ? 48), ?? 16 ????????? 2010 ?., Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ? 31) ? ?? 3 ??? 2012 ?., Lebara (C?520/10, EU:C:2012:264, ? 26).
- 5 ??????? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 39).
- 6 ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?., ????? (C?285/11, EU:C:2012:774).
- 7 ??????? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151).
- 8 ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?., ????? (C?285/11, EU:C:2012:774, ? 35?37) ? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 40).
- 9 ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?., ????? (C?285/11, EU:C:2012:774, ? 38) ? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 41).
- 10 ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?., ????? (C?285/11, EU:C:2012:774, ? 41) ? ?? 13 ??? 2014 ?, ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 42).
- 11 ??????? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 44).
- 12 ?? ??????? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ??-?????????? ? 22 ? ??.) ? ??????????????? ?? ????????????? ??????? Kokott ?? ??????? ????? (EU:C:2013:872, ? 28).
- 13 ??????????????? ?? ????????????? ??????? Kokott ?? ????? ????? (C?107/13, EU:C:2013:872, ? 26).
- 14 ?? ??????? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 43 ? ????????????? ????????? ?????????).
- 15 ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?., BUPA Hospitals and Goldsborough Developments (C?419/02, EU:C:2006:122).
- 16 ?? ??????? ?? 18 ????????? 2012 ?., ??? ????????? (C?234/11, EU:C:2012:644, ? 27 ? ????????????? ????????? ?????????).
- 17 ?? ? ??? ? ????? ? ??????? ?? 18 ????????? 2012 ?., ??? ????????? (C?234/11, EU:C:2012:644, ? 29) ? ?? 4 ????????? 2012, ??? (C?550/11, EU:C:2012:614, ? 23).
- 18 ?? ? ??? ? ????? ? ??????? ?? 18 ????????? 2012 ?., ??? ????????? (C?234/11, EU:C:2012:644, ? 30 ? 31) ? ?? 4 ????????? 2012 ?., ??? (C?550/11, EU:C:2012:614, ? 24 ? 25).
- 19 ?? ? ??? ? ????? ? ??????? ?? 18 ????????? 2012 ?., ??? ????????? (C 234/11, EU:C:2012:644, ? 32) ? ?? 4 ????????? 2012 ?., ??? (C 550/11, EU:C:2012:614, ? 26).
- 20 ??????? ?? 4 ????????? 2012 ?., ??? (C?550/11, EU:C:2012:614, ? 27?29).
- 21 ??????? ?? 13 ??? 2014 ?., ????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ? 52 ? 53). ??? ??????? ? ??? ???? ?? ? ?? ????? ? ? ? ?????????, ?? ?? ????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????? ?? ????????? ??????, ????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????????? ????????? ??????????????? ????????? ? ????????? ?????????? ?????? ???????????????, ????? ? ??????????????? ????????? ??????????????? ?? ????????? ?????? ? ????????? ??????????????????. ?????????, ????? ? ????????? ????? ? ? ????? 47 ?? ?????????? (? ?? ????? 30

?? ????????????? ?? ??????????? ?????????), ? ???? ???? ???? ? ????????? ??????????? ??
?????????????? ??????????? ??????????? ?? ???? 185 ?? ??????????????? ?? ???, ??? ?? ??
?????????? ?? ????????? ?? ????????? ??????????????. ? ?????????????????, ??????????? ?????????
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???? ???, ?? ???? ??????????????? ??
?? ????????? ???? ? ???? ????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????. ???? ???????????
?? ????????? ??????? ?? ??????????? ? ?? ????????? ?? 18 ??? 2013 ?, E?????K (C?78/12,
EU:C:2013:486, ?. 59 ? 60).

22 ?? ?? ??????????? ????????? ?? 4 ????????? 2012 ?, ???? (C?550/11, EU:C:2012:614, ?. 27).

23 ????????? ?? 4 ????????? 2012 ?, ???? (C?550/11, EU:C:2012:614, ?. 29?37).

24 ?? ????? 35 ??-????.

25 ????????? ?? 15 ???? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167).

26 ???? ??????????? 79/1072/??? ?? ??????? ?? 6 ????????? 1979 ?. ?? ??????????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ??????????? ??????? —
?????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ??????,
?????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? (?? L 331, 1979 ?. ???.
11; ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 1, ??? 34).

27 ????????? ?? 15 ???? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 34—41).

28 ?? ??????????? ??????????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas (C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 50).

29 ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ???? Geissel ? Butin (C?374/16 ? C?375/16,
EU:C:2017:515, ?. 67 ? ??).

30 ????????? ?? 12 ????????? 2015 ?, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ?. 28).

31 ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ???? Geissel ? Butin (C?374/16 ? C?375/16,
EU:C:2017:515, ?. 73).