

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

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

NILS 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. ???? ??????, ?? ??????, ? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? Jean-Baptiste Leroy ?? 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. ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ???

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

14. ? ?. Kollroß ?????? ?? ??????? ??? ????? ??????? ????? ?????? G
??? ?? ????? 2010. ??????, ? Finanzamt Dachau (???????????? ????? ??? Dachau, ?????????)
???????? ?????????? ?????????? ???. ????? ?? ?? ????? ????????????? ? ?. Kollroß ??????
???????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????????.

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

16. ? Finanzamt Dachau (???????????????? ????? ??? Dachau) ?????????? ??? ?????????? ?????
????????? ??? Bundesfinanzhof (???????????????????? ????????????????? ?????????????, ?????????). ??????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????:

«1) ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? FIRIN (C?107/13)
[??? ?????: ????????? FIRIN], ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????;

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

3) ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ??????????????
??? ??? ?????? ???; ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????;»

2. ???????? C?661/16

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

18. ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????. ???? ??? ??????????????
??? G ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Insolvenzordnung, ? ?????? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? G
????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???' ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?? 88 ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ??? ??????

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. ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ??? ??? ?????????? Bonik (6) ??? FIRIN (7). ??? ?? ??? ??????????, ?? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ????? ?? ?? ? ??????? ??? ????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ? ??????? ????. ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ????? ??????????, ??? ? ?????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????????? ??? (8). ?????? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ??? ? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????????? (9). ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??????, ??????? ??????? ??? ?????????? ? ??? ??????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? (10).

[illegible]

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

35. ??????????, ?? ????????? ???? ? ????????? ???? ?????? ??? ????? ????????? ??
 ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ?????? ? ????????? –????? ??
 ?????? ?????? ?????????, ???? ???? ??? ?????? ????????? ???? ??? ?????? ??????, ??? ?
 ????????????? ????????? ????????????? ???? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????–, ???
 ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ????????? ?????????????
 ???????????? ??? ??? ??????????. ?????? ?????????, ??????, ?? ?????? ?????? ??? ??????????
 ?????? ??? ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? (14) ???, ?????????, ?? ??????????
 ????????????? ???? ??????????. ???? ????????? ????????????? ???? ?????? ????????? ???? ????
 ????????????? ?? ?????? ??? ?????? ????????? ???? ?????? ????????????????? ???? ??? ??? ????????? ???? ?

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. ??? ??????? PIGI, ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ??????, ???' ?????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? 185, ?????????? 1, ?? ?????????? ??.
?????, ?? ?????????????? ?????????? ??, ??? ?????????????, ? ??????????? 2 ?? ?????? 185
?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????????????? ?????????????????, ??????
?????, ?? ??????????? «?????? ?? ??????????[?]?? [...] ??????» ?? ??, ??? ? ? ??????
?????? ?? ??????????? ?????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????. ?????, ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? (20).

48. ?? ???? ??????, ??? ??????? FIRIN, ?? ??????????? ??????????? ?? ???
?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ??????????????????? ?? ????? ? ?????????? ??????

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

49. ???????, ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????? ?? ????? ??????????
??????????????? T? ????????? ?? ?? ???????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ???????????????? ??
??????????????? ???????? ?????????, ????? ?? ???????? ?? ????????? 184 ??? 186 ??? ????????? ??,
??????????? ?? ???????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
??? ?????, ? ?????? ???????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???. ?? ???????????????? ?????? ??
?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ???????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ???????? ?????????? (22). ?????????? ?????????????, ???' ?????, ??????????????????
??? ?????????????? ????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????????? 1, ???
????????? ???.

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

51. ?????????, ?????? ?? ???????? ?????????????? ???????? ???????? ?? ?????????? ?? «?????», ??
??? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ??????????????????. ?? ??
?????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ???????? ?????? ??????????????
?????????????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ??????, ??????. ??????, ? ratio ??? ??????
185, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??,
??????????, ?????? ????????? PIGI ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? «????????».

52. ??????, ?? ?????? 185, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
??? ???????? ? ?????????????? ?? ???????? ???????? ??, ?????????? ?? ??????, ???' ?????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ???????? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ???????????????? ? ???????? ?? ?? ???????????????? ?????? ??????????????????????. ??????????????, ?
??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????????????? «????????????????, ?????????? ? ?????????» ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????????????? ??
??? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????, ???
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????

53. ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ???????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ??
????????? ?????????, ?? ?? ???????????????? ?? ??????????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
??????? ?????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ???????? ?? ?????????????????? ? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????. ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ??
??????????? ?????????? ??????. ? ???????? ?? ???????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ???????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 185,
??????????????? 1, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????? ?? ?????????????????? ??????????????????,
????? «?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????». ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????????????

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. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ReemtsmaCigarettenfabriken (25).

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

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

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

69. ?????????? ??? ???? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????
???? ???? ?????? ?????????????.

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

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

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

73. ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ???????? ReemtsmaCigarettenfabriken
?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ? –?? ???? ???? ??????????– ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? (?????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?????????) ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????? ??
?????? ?? ???? ???? ?????????????? ? ??. ? ?????? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??, ??? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????.

74. ?? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?

IV. ???????

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

– ?? ????? 65 ?? ??????? 2006/112/? ???? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????.

– ??? ?????????????? ??? ?????? 184 ??? 186 ??? ????????? 2006/112 ??????? ????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????.

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

2 ??????? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1) (??? ?????: ??????? ???).

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

4 ??., ??????? ??????, ??????????? ??? 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, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? 39.

6 ????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774.

7 ????????? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151.

8 ??????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ??????? 35 ??? 37, ??? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? 40.

9 ??????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ????? 38, ??? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? 41.

10 ??????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ????? 41, ??? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? 42.

11 ????????? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? 44.

12 ?? ?????? ??? 13?? ?????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? ??????
22 ?? ? ???? ?????? ???? ?????? ????????? J. Kokott ???? ???? ??????, EU:C:2013:872,
????? 28.

13 ?????? ???? ?????? ????????? J. Kokott ???? ?????? FIRIN, C?107/13,
EU:C:2013:872, ????? 26.

14 ?? ?????? ??? 13?? ?????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ????? 43 ??
???? ?????????????? ?????????.

15 ?????? ??? 21?? ????????? 2006, BUPA Hospitals ??? Goldsbrough Developments,
C?419/02, EU:C:2006:122.

16 ?? ?????? ??? 18?? ????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644, ?????
27 ??? ???? ?????????????? ?????????.

17 ??, ??????, ????????? ???? 18?? ????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11,
EU:C:2012:644, ????? 29, ??? ??? 4?? ????????? 2012, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ?????
23.

18 ??, ??????, ????????? ???? 18?? ????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11,
EU:C:2012:644, ?????? 30 ??? 31, ??? ??? 4?? ????????? 2012, PIGI, C?550/11,
EU:C:2012:614, ?????? 24 ??? 25.

19 ??, ??????, ????????? ???? 18?? ????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11,
EU:C:2012:644, ????? 32, ??? ??? 4?? ????????? 2012, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ?????
26.

20 ?????? ??? 4?? ????????? 2012, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ?????? 27 ??? 29.

21 ?????? ??? 13?? ?????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ?????? 52 ??? 53.
??? ?????? ???, ????? ???? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ??????????
???????? ???? ????????? FIRIN ??? ??? ?????????, ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ???? ?????????? ??? ??????????
?????? ???? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ? ?? ???
????????? ??? ?????????? FIRIN ?????????? ??? ?????????? ?????????, ???? ?????????? ?????
???? ??? ?? ?????? 47 ??? ?????????? (??? ??? ?? ?????? 30 ??? ?????????? ??? ?????????
????????????), ???? ????????? ???? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????? 185 ???
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ?????????, ?????????? ??? ?
????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ????? ??? ??????,
????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?
?? ??? ?????????? ??? ?????????? FIRIN ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 18?? ?????? 2013,
Evita-K, C?78/12, EU:C:2013:486, ?????? 59 ??? 60.

22 ??, ???' ?????????, ?????? ??? 4?? ????????? 2012, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614,
????? 27.

23 ?????? ??? 4?? ????????? 2012, PIGI, 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, ???
?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? – ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????? ???
???? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 111).

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.