

62017CC0264

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

M. SZPUNAR

????????????? ?? 13 ?????????? 2018 ?????? (1)

???? C?264/17

Harry Mensing

?????

Finanzamt Hamm

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Münster (????????? ??? ????????,
?????????))

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? —
????????????? 2006/112/? — ??????? 314 ? 316 — ?????????? ?????? — ??????????????????
?????? — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?? — ?????????????????? ?????? —
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????“

???????????

1.

?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (?????????
??-????????? „??“) ??????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ??? ?????????????? ??
?????????????, ???, ??????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ? ???????????, ?????????? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????????????????????? ??????. ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ??????
?? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??
?????????????? ?????? ?? ??????????. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????????????? ??????????????????, ?? ??????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ???????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???. ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???????
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????.

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

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

2.

? ???????????? ? ???? 2, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????? (2):

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

?)

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

?)

????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??:

i)

????????????????????? ????? ? ????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????,
????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ?????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????
282—292, ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ????? 33 ??? 36;

[...]

[...]

?)

??????? ?? ??????”.

3.

???? 14, ????????? 1 ?? ????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????
„????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????????????? ??? ????? ??????????????”.

4.

?? ????? ??? ????? 20, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????? ?? ??????, ?????????? ??????:

„?????????????????? ?????????????? ?? ??????” ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??????????[?] ??? ??????????[?] ??
????????, ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???????????, ??? ?? ??????, ??????????????
????????? ? ?????????? ??????, ??????????[?] ?? ?????, ? ?????? ? ??????????? ?????????????? ???
?????????[?] ?? ?????????”.

5.

?????????? ????? 138, ????????? 1 ?? ??????????? 2006/112:

„????????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??????????????? ?? ???????????, ?? ?? ??????????????? ?? ???????????, ??
??? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????
????? ??? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ?????????? ?
????????? ???????, ?????????? ?? ?????, ? ?????? ? ??????????? ??????????????? ??? ?????????? ??

????????“.

6.

???? 168 ?? ???? ?????????? ??????????:

„????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????? ????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????:

?)

????????? ??? ?????? ??? ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????????????? ???;

[...]

?)

????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?
???? 2, ????????? 1, ????? ?), [?????????] i);

[...]

?)

????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ????????? ??????“.

7.

????????? ????? 169, ????? ?) ?? ??? ??????????????:

„? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ??? 168, ?????????????????????? ??? ?
????? ?? ?????????? ??, ????????? ??, ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????????:

[...]

?)

??????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ??? 138 [...]“.

8.

??? XII, ????? 4 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????,
????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ??????
???? 311, ????????? 1, ????? 2 ? 5 ?? ??? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????????? ?????????? ??????????:

[...]

2)

„?????????????? ?? ???????????“ ?? ???????????, ?????????? ? ???????????? |?, ???? ?;

[...]

5)

„???????????????????? ??????“ ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ??
???????????????????? ?? ?????????? ? ? ??? ?? ?? ?????????????, ??????????, ??? ????????? ?? ??????? ??
???????? ?????????, ??? ??????, ?????? ?????? ?????????, ????????????????? ?? ??????????????,
???????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ????????????? ?? ?????, ????
???????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?
?????????????????? ? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????;

[...]“.

9.

??????? 2 ?? ??? ???? ?? ??????????? 2006/112 ?????? ? ??????????? 1 ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????? ??????. ? ??????????????? ? ????????? 312—317 ?
319 ?? ??? ???? ???????????:

„????? 312

?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????????:

1. „????????? ?????“ ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ???????????, ??????????,
??? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ????,
????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ??????????, ??????, ????, ?????? ? ??????,
????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????, ?????? ? ???????????????,
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?????????? ? ???? 79;

2. „????????? ?????“ ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????
?? ?????? 1, ?????? ??????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????.

????? 313

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

[...]

????? 314

????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ??????? ??? ???? ???? ? ? ????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????;

?)

??????? ????????????? ????;

?)

????? ?????????????????? ???? , ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
????????????????????? ???? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ???? 136;

?)

????? ?????????????????????? ???? , ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????
????????????????????? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? , ?????????? ? ????????? 282—292 ? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????;

?)

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

???? 315

????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? , ?????? ? ?????????? ? ???? 314, ?
????????? ?? ????????????? , ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? , ?????? ?????????? ?? ??? ??????
?????? ?? ?????????????.

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

???? 316

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

?)

????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? , ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????
???????????? , ?????? ??????? ?????????????????????? ?????? ? ???????;

?)

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

?)

????????????????? ?? ?????????????? , ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ???? , ?????????? ?? ?????????????????????? ????? , ??????? ?? ???? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??????? ?????????? ???? 103.

[...]

???? 317

??? ?????????????? ????? ??????? ??????? ?? ????? ????????? ???? 316, ?????????
?????? ?? ????????? ? ?????????????? ? ???? 315.

?? ????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????????????????? ?????????
??? ????????? ?????????, ?????? ???
????, ?????? ?? ?????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ??
???????????? ??????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ????????? 85—89, ????? ???,
???????? ?? ? ?????? ?????? ??????

[...]

???? 319

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

10.

???????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???
?? ????????????? ?? ???
?????????????? 2006/112. ?? ???????:

„???? 320

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

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

[...]

???? 322

????????????, ????????????? ??????????? ?? ????????????? [??] ??????????, ??????????????? ?? ?????, ?????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ???
??] ??????????? ??????????? [????] ?? ???, ??????? ?? ?????:

?)

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

?)

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

?)

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

11.

??????, ? ?????????????? ? ??? 342 ?? ??????????? ??????????:

„????????? ?????? ????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 2, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????“.

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

12.

???????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ????? ? ??? 25? ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ??-?????? „UStG“). ??? ?????????? ?????????? ??-?????????:

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

1.

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

2.

?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?? ??? ??????????:

?)

?? ? ??? ?????? ?????? ??? ?? ? ?? ?????????? ?? ??? 19, ????????? 1, ??

b)

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

[...]

2. ???-????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????-????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ????

[...]

2.

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

[...]

3. ????????? ?? ????????? ??? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????? ?
????????? ????? ?? ?????? [...]. ? ????????? ?? ????????? 2, ????? ?????????, ????? 2,
????????? ????? ????????? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?? ?????????.

[...]

5. [...] ??? ?????????? ?? ??? 15, ????????? 1 ? ????????? ?? ????????? 2 ????????? ???
????? ?? ????????? ??? ????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???, ?????????
???????? ?? ????????? ?????, ??? ????????? ?? ?????????? ??? 13b, ????????? 5 ?????.

[...]

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

1.

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

?)

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

[...]“.

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

13.

Harry Mensing ? ????????????????? ?????? ?? ????????? ?? ??? 311, ????????? 1, ????? 5 ??
????????? 2006/112 ? ??? 25?, ????????? 1, ????? 1 ?? UStG. ??? ????????????? ????????? ?
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? ??? ?????????? 2014 ?. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????? ? ?????? ????????? ??????. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ??????????
?????? ?? ?????????, ? H. Mensing ?????? ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????????????????
?????????????. ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????.

14.

? ????????? ?? 2014 ?. H. Mensing ?????? ?????????? ??? Finanzamt Hamm (???????? ??????
???, ?????????) ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ??? 25?, ????????? 7,

????? 1, ????? ?) ?? UStG ? ? ????? ? ???? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ? 19763,31 EUR.

15.

???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? H. Mensing ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ???? Finanzgericht Münster (????????? ??? ?????????, ??????????). ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???? 25?, ?????????? 7, ?????? 1, ?????? ?) ?? UStG ? ?????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? 314 ? 316 ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ??????????:

„1)

??????? ?? ????? 316, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? [2006/112] ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????? ? ??????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ???????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ???? , ?????????? ??? ?????????????? ?? ????? 314 ?? ?????????????????? ?? ?????

2)

??? ???????????? ?? ??????? ??????? ? ??????????????: ???????????? ?? ? ?????????? ?????? 322, ?????? ?) ?? ?????????? [2006/112] ?????????????????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ???????????? ???????????? ?????????? ? ?????? ?????????“.

16.

????????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? 17 ??? 2017 ?. ?????????? ?????????????? ?? ??????????????: H. Mensing, ???????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????. ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ? ? ???????????? ?????????????? ?? 14 ??? 2018 ?.

????????

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

17.

? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 316, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ???????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ????? 314 ?? ?????? ??????????????. ?????? ??????? ???????????? ?????????? ??? ??????? ??????????. ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? 314 ? 316 ?? ?????????????? 2006/112. ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ???????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????.

????????????????????? ?????? ?????????? 314 ? 316 ?? ?????????????? 2006/112

18.

? ???????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??????
??? ???? 314 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????????. ? ?????? ???? , ?????? ???? ????????????? ????????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ????????? ???? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????,
????????????? ?? ??????????, ????????????? ? ???? 314 ?? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????? 314 ? 316. ?????????????? ? ???? ??????, ?????????????????? ?????? ????????? 314 ? 316 ??
???????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ???? 25, ?????????? 7, ?????? 1, ?????
?) ?? USStG ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????
????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ??????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ???? 138, ??????????
1 ?? ?????????? 2006/112 ??? ?????? ? ???? 169, ?????? ?). ??????????, ?????????? ? ???? 314
?? ???? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????????????.

19.

?????? ?? ?? ?????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? 314 ? 316 ??
???????????? 2006/112 ?? ? ??????????????.

20.

????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ???? 314 ?? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? „?? ??????“ ? ?????????? ? ???? ???? ??????. ????
?????????, ?? ???? ???? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ??????????
????????????????? (3). ??? 316, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ????? „????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????[...] ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????????“ ? ?????????, ?????????? ? ???? ?????????????, ?????????? ?? ??????,
????????? ??? ?????????????? ?? ???? 314. ? ?????? ?? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????,
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????
316, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ???? 314. ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ???? 316, ?????????? 1 ?? ???? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????
????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ???? 314.
????????????????? ???? 316 ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ???? ?????,
????????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????.

21.

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

22.

??? ???? ??????????, ?????????? ? ???? 314, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????? ?????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? . ???

?????? ????? ??? ????????? ?? ????????????????? ????? ?? ????????? ?? ????? ??, ???????
?????? ?? ??? ?????? ????????? ??, ??? ? ????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
???????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????? ?????, ????? ?? ?????? ??
?????? ????????? ????????? (?? „????? ?????? ??????“). ????????????? ?? ?????? ?? ?????????
?? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ????????? ?????? ? ??? ?????? ?? ???????,
????? ????????????? ?????????, ????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????? ??
???????????????????????? ?????, ??????????? ?? ?? ??????? ????????? ??????? ????????? ?????????.

23.

????????? ????? ? ?????????? ?? ????????????????? ??????? ????????????????? ?? ?????????? ?? ??
???????????? ?? ????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?? ????????????? ?? ?????????????? ?????
?? ????????? ? ?? ??????????? ?? ?? ? ? ???. ?????? ??? ???? ???? ?? ? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????
????????????? ??????. ? ?????? ?? ??? ????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?? ? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????????????????? ??, ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???. ??? ? ?????????????? ?????? ?? ???
314 ?? ?????????? 2006/112. ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ????????????????????? ??????????????????, ?????????????????
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? (????????????? ? ??? 316 ?? ??????????
2006/112). ?????? ??? ????? 316 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????????? ? ??????????????
?????? ?? 314.

24.

?????????????? ?? ??? 316 ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ? ?????? ??????????????
?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??? 314 ??????????????, ??
???? ? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????.

25.

????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ??
????????????? ?? ??? 316, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112, ?? ???, ?????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??? 314. ??? ?????? ?????? ??? ??????
?? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??? (??? 314, ??????), ??
??, ??-????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ??
????????????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???
314, ??????) ? ?) (4).

26.

????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 314 ? ?? ??? 316 ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 316, ?????????? 1, ??????) ? ?).

27.

???? 316, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ?????, ????????? ?????
?? ?????????????????????????? ??????. ?????????????? ?????????? ?? ??? 314 ?????? ??????? ?????,
????? ?? ??? „????????? ? ??????? ?? ??????????“ ?? ?????? ?????????????????????? ???.

???????????? 314 ????????????? ?????????? ????????????? ?? ????? ?????????? ??
?????? ?????. ????? ?????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????
????????? ????? ?? ??????? ????????? ?? ???, ? ????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????, ??????? ??
???????????????? ????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ??????. ?? ??????? ??????
?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ????? „??? ???“.

28.

?? ????? ?? ????? 316, ????????? 1, ????? ?) ? ????????? ?????????????? ?? ?????????????,
???????????? ?? ?????????????????????????????????, „???????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
????????“ ?? ??? (5). ??? ????? ?????? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????
?? ?? ????????????? ?? ?????????, ? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (???? 314, ?????
?) ??? ?????????????? ?? ?????? (???? 314, ????? ?) ? ?).

29.

????? ??????? ?? ?????????????, ?????????????? ????????????? ?? ????? 314 ? ????? 316, ????????? 1,
?????? ?) ? ?) ?? ??????????? 2006/112 ? ?????????????. ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?
????????????????? ? ?????? ????? 314 ?? ?????????????? ????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?
???? 316, ????????? 1, ?????? ?), ??????? ??? ?? ? ?????????.

30.

????????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 316, ????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ????? 314 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 314 ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ???????, ??????
????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ????? 314? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????? „opt-
out“, ?? ?????????????????? ?? „opt-out“, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ? ?????????????? ? ????? 319 ?? ????????????? 2006/112, ??????? ????? 316 ?? ???
????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????, „opt-
in“.

31.

???????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 316 ?? ????????????? 2006/112 ?? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ????? 314 ?? ??????? ?? ??????? ????? 322 ?? ??????. ????
????????????????? ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????, ? ??? ???????, ?????????? ? ????? 316, ????????? 1. ????? 322, ????? ?) ? ?????? ???????
?? ??????? ?? ?????? (???? 316, ????????? 1, ????? ?), ????? 322, ????? ?) ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? (???? 316, ?????????
1, ????? ?), ? ????? 322, ????? ?) ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? (???? 316, ????????? 1, ????? ?).

32.

???? 314 ?? ????????????? 2006/112 ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????? ??????????? ??????, ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ? ???, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? (6). ?????? ?????, ???

?????????? ?? ??? 316, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ??????????????? ?? ??? 314, ??? 322 ?? ?? ?????? ??????????????. ??? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ?? ??? 316, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????
?????????? ??? ?????????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? 322, ????? ?).

33.

? ????? ?? ?????????? ????????????? ??????, ?? ??? 316, ??????? 1 ?? ??????????
2006/112 ????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????, ??????? ? ??? 314.

?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
316, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????, ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????

34.

? ????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????
????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ??? 25?, ????????? 7, ????? 1 ?? UStG. ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????? ?? ??????

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

35.

?????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ??-?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????
????????? ?????????, ?? ????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ??
????????????????????????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????, ? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?????? ??? ?????????????? ? ???
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ???
?????, ?????? ?????????? ?????????????? 51 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
?????.

36.

?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??????????????, ?????????? ?????? ? ????,
????? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????
????????????????????? ?????? ?????????? 314 ? 316 ?? ??????????? 2006/112 (?? . 20—32 ??
????????????? ?????????????).

37.

????????????????, ? ?????????? ?? ??? 316, ??????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??????????. ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ?? ??????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ???

316, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112.

38.

?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?????????? ??
?????. ?????????????? ????????? ?? ?????? ? ????, ?? ?????????????? ??????????????????,
????????????? ? ????? 138, ?????????? 1 ?? ????, ?????????????, ? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?),
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????. ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????
136 ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
?????????? ??????????. ????, ???, ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ??????????? ?
????????? ?????????.

39.

?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????
?????. ??????????????? ??????????? ?????????? ?? ????? „??? ??????“ ? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??????
? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ???????????, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ??????????? (????? 169, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112). ?? ?????? ???
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????, ??????
? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????????????? ??????.
????????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ???????????, ??????????? ??, ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????????

40.

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

41.

??????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ??? ??????? ? ??????????? ?????????? ??????????, ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????
?????????? ?????????, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????????? (?????? ?????? ??????????????????????
?????????????????). ??? ??????????????????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?? ??????????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????????? ?????? 316 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ? ?
?????? ?????????? ?????? 322 ?? ???, ?????? ?????????? ?? ??????????? ? ?????, ?? ??????????????? ?????????? ??
????????????? ??????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ? ??????????????? ??
??????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? (? ?????????? ?????????? ?? ??????????????) ??? ?? ??????????
?? ??????????? (7).

42.

?????? ?? ?????? 316 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ? ?????????????????????????? ?? ??????????? ??????????

????????, ? ????? ????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ????????????? ?? ???????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????? ???? ???? ???????????
? ?????????????????? ??? ?????? ????????? ??????? ?? ?? ????????????? ? ??????? ???? ??????? ??
????????????????? ?? ????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????? ??? ? ?
????? ??????. ??? ????? ?????????????????????? ????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????, ??????? ????????? ??????, ?????????
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ????? ? ?? ?????? ????. ????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????? 324 ?? ?????????? 2006/112.

43.

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

44.

????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? 316 ?? ??????????
2006/112 ? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? 103 ?? ?????? ??????????. ????? ?????????????? ????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????, ? ?? ?????????????????????? ??
?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????
?????????? ???? 94, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????? ??????? ???????
????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????.

45.

?? ?????????????, ?? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 316 ??
????????????? 2006/112, ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 103
?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 316 ??
??? ? ?????????????????? ?? ????. ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 316 ?? ?????????????? 2006/112, ??
????????? ?? ?????? 314 ?? ???, ?? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

46.

? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ???? 316, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ???? ??
?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????. ????? ?
?????, ??????? ?????? ?????????????????????? ??????? ???? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ? ?????????????????????? ???????, ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???????.

47.

? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? 316, ?????????? 1,

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

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

48.

????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ????????? ?? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????? ??? 317, ????? ??????? ? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ??? ?????????, ? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 316 ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?? ? ??? ?????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????.

49.

?????????????, ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ???????????, ??????????? ?? ??? 317, ?????? ??????? ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????????? ? ??????????. ??? ? ???, ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ???????, ?????????????? ?? ??? 315 ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??? 317, ?????? ??????. ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?????? ? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ??????, ?? ????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????. ??? 312, ????? 2 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????.

50.

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

51.

?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ??????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ? ??????????, ? ?????????????? ??- ?????????? ? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? 316, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??? (?????????? ??), ?????????? ? ?????? ?? ??????????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????.

52.

??-????????? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ??? ??????????????????????

????? ?? ????? ????? ?? ?? ??, ??? ????? ?????????????????? ????????? ? ??????????? ?? ?????
?? ??????? ?? ????? 138, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112. ?????????????????? ?????
????? ? ????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ????? 2,
????????? 1, ????? ?), ????????? i) ?? ????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ????? 322, ????? ?)
?? ?? ?? ????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????? ????? ??????. ?????? ????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ????? ?????? ? ?????? ?? ?????????,
?????? ? ??????. ????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ????? ?? ?????????? ????? ?? ????????? ??
???? 312, ????? 2 ?? ?????????????? ??????????. ? ????? ?? ????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?????, ????????? ? ?????????????? ? ????? 315, ????? ??????.

53.

?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????? ?? ??????????. ??? ????? ?? ?????? ?????????? ????????? („????? ?????? ??????“), ?????
?????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? 51 ?? ?????????? 2006/112. ?? ?????????, ????????? ??
????????????????????? ?????, ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? 317, ?????
?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????? (????? ?????????? ?????
?? ??????) ?????? ? ?? ?????? ??????. ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????
?? ????????? ?? ?????? ????????? ??????.

54.

???? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ????? 312, ????? 2 ?? ?????????? 2006/112 ???????
????????? ??????, ????? „?????????????“ ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?????? ???
? ?????? ? ?????????? ????? ?? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????????? ??????????????????. ?? ????? ?? ????? 322, ????? ?) ?? ????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? „??
????????????????? ?? ?????????????“, ????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??,
????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???.

55.

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

56.

????? ??????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ????? 316, ????????? 1, ????? ?) ??
???????????? 2006/112, ??? ?? ?????? ?? ????? 322, ????? ?) ?? ???. ?????????, ?? ? ?????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, „???????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??“. ??????? ??

???????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????
?????????. ?????? ?????? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?????????, ?? ???????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????????????????? ??????????. ???
?? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?
???? 14, ????????? 1 ?? ??? ? ?????????? (8), ? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ? ??? 20, ?????? ?????? ?? ?? (9). ? ??????????,
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????
????????, ?????? ?????????? ? ??? 2, ????????? 1, ??????), ? ?????????????? ? ?????? ??
????????? ??????? „????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????
????????“, ??? ? ??? 138, ????????? 1, ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?
„????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
[...] ?????????? [?? ?????????? ??????], ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????“. ??????????
????????????? ?? ??? 316, ????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

57.

?? ?????????? ?????? ??? 322, ??????) ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????? ??? 316,
????????? 1, ??????), ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ?
?? ?????????????????? ?????????????? (??, ??? ?. 54 ??-????).

58.

?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
??????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? (? ? ? ?? ??????, ???
316, ????????? 1, ??????) ? ??????), ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (????
316, ????????? 1, ??????), ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? (10) ?

59.

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

60.

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

61.

?? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ????? 316 ?? ??????????? 2006/112 ? ?????????????? ??
????????????????????????? ????? (?? ?? ? ?? ?????????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ??????????????). ??????????????, ??? ?????????????????????????? ????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

62.

????? ?????? ?????????? ??-????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ? ??????????, ?????????????? ? ????? 316 ?? ??????????? 2006/112, ? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????. ??? ?????????????????? ??????????????????????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
volenti non fit iniuria, ? ?????? ?????? ?? „????????“, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????? ???, ??
????????? ?????? ??????.

63.

? ?????????????????? ? ????? 342 ?? ??????????? 2006/112 ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??-????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

– ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 316, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112

64.

? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????. ????
316, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

65.

????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? 314 ? 316 ?? ??????????? 2006/112 ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????????????????
?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????. ??????????????, ?????????????? ? ????? 314, ??????

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

70.

????????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????????????? ?? ??? 25?, ?????????? 7, ?????? 1, ??????) ?? UStG ?
???????????? 2006/112, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?? ??????? ??????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????. ?? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?
????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? (11), ? ?
????????????????? ?????? ????? 322, ??????) ?? ?????????????? 2006/112 ?? ? ??????????????????, ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ?????????? ??????????
?? ??????? ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????,
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ? ?????????????????.

71.

????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????????
????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ?????? ??????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ? ??????
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????,
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??????
?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ??????????????
?????????????? ??????????? (12). ?????????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ??????????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??????? ?????
????????????????????? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????????? 2006/112 (13).

72.

?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ????? ????? ?? ???????????
?????. ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ????? ?? ???????, ? ????? ?????? ?? ??????? ??
??????????, ?????? ??????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ????? — ?????? ? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? — ?????????? ? ?????????? ????? ?? (??
????????? ??????????) ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? (???????) ??????
?????? ????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ? ??????? ? ?????????????? 2006/112, ??
?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????,
??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????
??????, ??? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????.

73.

?????? ?????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ??
????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
??????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?? ??
????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????,
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????.

74.

????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????????, ?????????? ? ?????? 46—60 ?? ??????????????
?????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????, ? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????
?????? ? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???.

75.

????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 322, ??????
) ?? ?????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ??????????? ???, ?????? ? ??????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????????
????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 316, ??????????
1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????.

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

76.

? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?????????????? ?? Finanzgericht Münster (?????????? ?? ?? ???????, ??????????), ?? ?? ??????
????????????? ??????????:

1)

????? 316, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????
?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?

?????, ?? ????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ? ????? 314
?? ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 138, ?????????? 1 ?? ???.

2)

???? 322, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? 316, ?????????? 1, ??????) ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

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

(2) ?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3,
??? 7, ?????????? ? ?????????????? 2013/61/? ? ? ?????? ?? 17 ?????????? 2013 ?, ?? L 353, 2013
?, ??? 5.

(3) ? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?? ??? ?? ?????????????? ????? 319 ?? ?????????????? 2006/112.

(4) ?????????????? ?? ????? 314, ??????) ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????????? ? ?????????????????????? ??????

(5) ?????????? ? ???.

(6) ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 314, ??????), ?? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??????????
?? ????? 316, ?????????? 1.

(7) ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????
316, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ??, ??????????????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ???
?????????????. ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 314 ??
????????????????? ?????????????, ?????? ????? 316 ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????????? ??????????)
??? ?? ?????????? (????????????????????? ?????????????????? ? ?????).

(8) „[...] ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????????????“.

(9) „[...] ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ??? [...]“.

(10) ?? ?????????????? 4 ?? ?????????????? 2006/112.

(11) ?? ??-????????????? ?????????? ?? 18 ?????????? 2014 ?, Schoenimport Italmoda Mariano
Previti ? ?? (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ? 55 ? ?????????????? ??????????
????????????).

(12) ?? ??-????????????? ?????????? ?? 28 ?????????? 2013 ?, MDDP (C?319/12, EU:C:2013:778, ?

41).

(13) ??????? ?? 28 ??????? 2013 ?, MDDP (C?319/12, EU:C:2013:778, ?. 56, ????? ????)