

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

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

MACIEJ SZPUNAR

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

??????? C-264/17

Harry Mensing

????

Finanzamt Hamm

[?????? ?? Finanzgericht Münster

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

??? ?? ?????? ???????????????? ??????????]

«??????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/?? –
????? 314 ?? 316 – ?????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????? ?????????????? – ??????????
????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
? ?????? ?????????????? ?????? – ?????????????????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ??????
?????????»

?????????

1. ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ?????:
???) ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??, ?????? ??????????????
?????????????, ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????? ?????. ?? ?? ?????? ??, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??????????????????,
????????????? ?????????? ??????, ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????; ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????.

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

«???? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????

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

i) ?????????? ???? ???? ??? ??????? ?? ??? ????????? ???? ???? ? ???? ?? ??????????
 ????? ???? ?????? ??????, ???? ? ??????? ?????? ????????????? ???? ???? ??? ??????? ??
 ??? ????????? ???? ???? ??? ??? ????????????? ???? ????????? ???? ??? ??????? ?????????????
 ??? ????????????? ???? ???? 282 ??? 292 ???? ????????? ???? ????????? ???? ?????? 33 ? ???
 ?????? 36,

$$[\dots]$$
$$[\dots]$$

?) ?? ?????????? ??????..»

3. ?? ????? 14, ??????????? 1, ??? ??????? ????? ?????? ?? ????????? ?????? ?? «?????????? ?? ????????????? ?? ????????? ???????, ?? ??????, ????????? ??????».

4. ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 20, ?????? ??????, ??? ?? ???? ??????, ?? ?????? ????? ?? ?????:

[illegible]

5. ???? ?? ????? 138, ????????? 1, ??? ??????? 2006/112:

«?? ????? ??????????????? ?? ?? ????? ?? ??????????? ?????? ?? ????? ???????????????
 ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??????? ????? ?????? ?? ??????????? ?? ??
 ?????? ? ?? ?????????? ? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??
 ????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ????? ? ?? ??????
 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
 ??????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ? ?? ?????????????? ?? ???????.»

6. ?? ????? 168 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

9. ?? ??????? 1 ?? ???? 2 ?? ? ???? ????????? ???? ??????? 2006/112 ??????? ????
????????? ?????????? ??????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????????. ???? ??
????? 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. ?? ?????? 320 ??? 322 ??? ??????? 2006/112 ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

«????? 320

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

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

[...]

????? 322

?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ???????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????:

?) ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????,
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????,

?) ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???,

?) ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ??????????????»

11. ?????, ????? ?? ?????? 342 ??? ?? ????? ?????????:

«?? ?????? ???? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ???,
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 2 ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????»

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

12. ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? 25a ??? Umsatzsteuergesetz (????? ????
????? ?????? ?????????, ??? ?????: UStG). ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
?????

«1. ??? ?????????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? 1, ????????????? 1, ?????? 1, ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? (????????? ??? ?????????????? ??????), ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????:

1) ? ?????????????????? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????
???' ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????
?????????, ?????????????? ??? ?????? ???, ?????? ?????????????.

2) ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????.

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

a) ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????? ????????? ??????? ??? ?????? 19, ?????????? 1 ?

b) ???? ?????????? ?? ????????? ???? ?????????? ???????.

[...]

2. ? ?????????? ???????, ?? ????????? ???? ?? ????????? ???? ?????? ?????????? ????????? ???? ??????? ?????????????????? ??????, ?? ????????? ??????? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ????????? ???? ?????????????? ??????? ???? ???? ??????? ???? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ???? ?????????? ??????????????:

[...]

2) ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ???? ???? ?????????????????? ????????? ???? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ?????????????????????? ??? ???? ?????????????.

[...]

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

[...]

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

[...]

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

1) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

a) ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????,

[...]».

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

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

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

14. ??? ????? ??? 2014, ? H. Mensing ??????? ??? Finanzamt Hamm (?????????? ???
Hamm, ???????) ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??
?????????????? ??????????????? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ?????????????? ???. ?
????????????? ??? ?????????, ????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????? 25a, ??????????? 7, ?????? 1,
????????? a, ??? UStG, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? 19
763,31 ???.

15. ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????, ? H. Mensing ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? Hamm ??????? ??? Finanzgericht Münster
(?????????????? ?????????????? ?????????? Münster, ?????????). ?? ?????????????? ???, ??????????????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? 25a, ?????????????? 7, ?????? 1, ?????????? a,
??? UstG ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 314 ??? 316
??? ??????? 2006/112, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????????:

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

2) ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????: ?????????????? ?? ??
322, ?????????? ??, ??? ??????? [2006/112] ?? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????, ?????? ?? ??? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????????
?????????????? ?????????;»

16. ? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???? 17 ????? 2017. ??????? ?????????????????? ?????????? ? H. Mensing, ? ??????????
????????????? ?? ? ??????????? ??????????. ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? 14?? ????????? 2018.

?????????

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

27. ?? ????? 316, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ???????? 2006/112 ????? ????? ??
 ???????????? ????? ??? ?????????????? ????? ????? ??????????????. ?????, ? ????????????? ?????? ???
 ??????? 314 ????? ????? ??? ????? ?? ?????? «????????????? ?????? ??? ??????????????» ?????
 ?????????????? ????? ??????. ??????????. ?? ?????? 314 ??????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????

33. ??? ???? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ????? 316, ????????? 1, ??? ??????
2006/112 ?????? ?? ??????????? ????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ???

39. ??? ?????? ??? ?????????? ????, ? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ????????. ? ??????? ?????????? ?? ????? ?? ??? «???? ?????» ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??

???????????? ????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? (????? 169, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112). О ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????, ????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????
??? ?????????????? ?????. ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
?????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???.

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. ????????????? ????? ? ????????????? ??? ????????????????? ?????????????, ????? ?
???????????????? ????? ????? ????????????????? ????????????? ????? ????????????? ??? ????? ?????
???????????? ???? ? ????????????????? ????????? ????????????????? ??? ????? ????????? ???? ?????
318, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112. ? ????????????????? ????? ????? ????????????????? ?????,
??????, ????????????? ????????????? ??? ????? ??? ??? ????????????????? ????????? ?????? ???
???????? 2, ????????????? 1, ????????? ??, ????????????? i, ??? ????????? ?????, ????? ????????? ?? ???
???????????? ????????????? ????????????? ??? ????? ?????? ????????? ??? ????????? 322, ????????? ??, ???
?? ????? ?????????. ? ????????????????? ????? ????? ????????????????? ?????, ?????, ?? ?????????????
?? ????????? ??? ????????????? ????? ????????? ????????????? ????????? ?????????????????
???? ?????????????, ?????, ??? ????? ????????? ????? ??? ????????? ??? ????????? 312, ????? 2, ???
?? ??? ?????????. ?? ????????? ????? ????????????????? ?? ????????????????? ????????? ?? ?? ????? 315,
???????? ?????, ??? ????????? ?????? ????????????? ????????? ??? ????????????????? ????? ?????
????????????.

53. ?? ?????? ??? ??? ??? ????????????????? ??? ??? ????????????????? ????? ????? ?????????????????
???????????? ????????????????????? ????????????? ?????????????????????, ?????, ??? ????? ?????????????
??? ?? ?????? ??? ????????????????????? ??????????. ????? ????? ?? ????????????? ?? ?????
????????????? («????? ??? ?????»), ??? ????? ????????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????
???????????????? ????????? ????? ??? ????????????????? ????? 51 ??? ????????? 2006/112. ????? ?????????
???? ????????????????? ??? ????? ????????????????????? ????? ????? ????????????????? ?????, ?? ????? ?????
???????????????? ????????????? ?? ????? 317, ????????? ?????, ??? ????????? ?????, ?? ????? ?????
??? ??? ??? ????????????? ??? ????????????? ????????? ????????? ?? ????????????? ??? ???
???????????? ? ????? ????????????? ??? ????????????? ??? ????????? (???? ? ????? ??????) ??? ? ???
???? ??? ?????????. ? ????????? ????????????? ????????? ????? ????????????????? ?????????????
???????????????? ????????????? ????????? ?????, ?? ????? ????????????? ?????????????
???????????????????? ????? ?? ????? ????????????? ????????????????? ????????????????? ?????
?????????????????????? ?? ????? ?????? ?????.

54. ????? ?? ????? ???, ?? ????????? ????? ????? ??? ????????????????? ?? ????????????? ?????
????????????, ??? ????? ??? ? ????????? ??? ????????????????? 312, ????? 2, ???
???????? 2006/112 ????? ????????? ????? ??? ?? ????????????? ????????????? «? ?????????????» ???
???????????????? ????? ????? ??????????????. ?????, ?????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????
????? ?????? ? ????? ??? ?????? ????????????? ? ????????????????? ????? ????? ?????????????????

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

67. ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 316, ?????????? 1, ?? ?????? 2006/112
??? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ?????????? ?????, ??? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ???
???????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????? ????? ?? ?? ??????????
???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 314 ?? ?? ????? ?????????, ????? ??
???? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????, ????? ?? ?????? 318, ?????????? 1, ?? ?????? ?????.

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

68. ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????? ?????????????? ????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? 322, ?????????? ??, ?? ?????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 316, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ??????
?????, ????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

69. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??, ?????????????? ?? ?????? 25a,
????????????? 7, ?????? 1, ?????????? a, ?? UStG ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????.

70. ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????,
????????????? ?? ?? ?????? 25a, ?????????????? 7, ?????? 1, ?????????? a, ?? UStG ?? ??????
???? ?? ?????? 2006/112, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????. ?? ??, ??????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??
?????, ??? ?? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??, ?????????, ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? (11), ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 322, ?????????? ??, ?? ?????? 2006/112
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????? ?? ??????
???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????,
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????.

71. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ???. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????? ??????. ?? ?? ?????? ??, ? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??

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

72. ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????. ??????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?
??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? (????? ??????) ??? ?????????????????????? ?????? ?????
??? ?????????????? ??? ?????? (????? ??????). ??? ??????????, ?????????, ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ?????? ??????????. ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? de facto ?? ?????????? ?????? ???
????????? 2006/112 ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????
????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ??????.

73. ?????????, ??? ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????
2006/112, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????????? ??????????, o ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????,
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ??????
?????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?? ??? ??????????????.

74. ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ?????????????? ???
????????? 46 ??? 60 ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? 2006/112 ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???.

75. ?????????, ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??
????? 322, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???
??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????? ???
????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ??? ?????? 316, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????
?????????????.

I. ????????

76. ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???

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

1) ?? ????? 316, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112/? ???? ??????????, ??? 28??
????????? 2006, ?????? ?? ?? ????? ?????? ????? ?????????????? ?????, ??? ????
????? ??? ? ?????????????? ????? ????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????, ????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????
????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????? ??? ??????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 314 ??? ?? ????? ?????????, ?????? ???
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? 318, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????.

2) ?? ????? 322, ?????????? ??, ??? ?????? 2006/112 ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ????
????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 316, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????,
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ??????????.

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

2 ?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2013/61/? ??? ?????????????, ???
17?? ????????????? 2013 (?? 2013, L 353, ? 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, ????? ??????).