

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

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

JULIANE KOKOTT

??? 6?? ????????????? 2018 (1)

???????? C-531/17

Vetsch Int. Transporte GmbH,

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

Zollamt Feldkirch Wolfurt

[?????? ??? Verwaltungsgerichtshof
(????????? ?????????????? ?????????????, ????????)
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? – ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? – ??????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?? ?????? ???
?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? – ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ???
????????? ??????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? (?? ?????????????? ??? ??????????) –
“?????????” ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????»

I. ?????????

1. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????, ???? ??????, ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ??????????. ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????? «?????????????» ?????????? ? ?????????????? ??????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????,
????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????. ???? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???.

2. ?? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? «?????? ?????????» ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ???. ??? ?? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? (2) ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? (3). ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ????????????????? (4) (???? ?????? ??? ? ??????) ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ????????? (???? ?????? ? ?????? ??? ??????) (5).

3. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????. ?????????????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???. ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????, ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???

4. ???' ?????????, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????. ??? ?????????????? ?? ??????????????????. ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? «????????» ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? «????????????», ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????????????????? (?? ?????????????? ?? ????????????????????? (6)) ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??.

5. ?????????, ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ? ?????????????? ?? ??????????. ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???. ?????? –????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???–, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????.

6. ?????????, ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? «????????? ??????????» ?? ?????????? ?????????? ?????? (?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????). ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????

II. ?? ?????? ???????

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

7. ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? 2006/112/?? ?? ?????????????, ?? 28?? ????????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (7) (?? ????: ?????? ??? ??).

8. ?? ????? 143, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???:

«1. ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????: [...]

?) ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????

???? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ???
????????????, ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????? ??? ???
???????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 201, ??????????????
????????? ?? ?? ?????? 138, [...]».

9. ?? ????? 138, ???????????? 1, ??? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ?????:

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

10. ?? ????? 17, ????????????? 1, ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?? ?????:

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

11. ?? ????? 201 ??? ?????????? ????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????:

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

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

12. ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ???
Umsatzsteuergesetz 1994 [????? ???? ?????? ?????? ?????????? ??? 1994] (8). ??? ?? ?????? 6
??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang Binnenmarkt [????????????? ??? ??? ?????????????? ??????]),
????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ??????? 7 ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang Binnenmarkt).

13. ?????? ??? ??????? 6, ????????????? 3, ?????????? ??????, ??? Umsatzsteuergesetz 1994
(Anhang Binnenmarkt), ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ??? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????. ??? ?? ?????? 6, ????????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang
Binnenmarkt), ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????

14. ?? ????? 7, ????????????? 2, ??????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang
Binnenmarkt) ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????? ???
????????? ??? ?????? 3, ????????????? 1, ?????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang
Binnenmarkt), ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????

15. ?????? ?? ????? 3, ????????????? 1, ??????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang
Binnenmarkt), ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? –?????????????

????????????– ????????? ?????, ????? ??? ??? ?? ????? ????? ????????? ??? ???
???????????????? ??? ????????? ??? ?????? ? ????????????????? ????????? ?? ?????????????.

16. ?? ????? 26, ????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 ????????? ??? ?? ?????????
??? ????????? ??? ????? ????????? ?????????????? ???' ????????? ??? ??? ??? ??? ???
???????? –???? ????????????? ????????????? ?? ?????? ??? ?????? ????????? ??? ??? ?????????
???' ????????? ?????????, ????? ?? ?????? 71a ??? Zollrechts-Durchführungsgesetz [????????????
???????????????? ????????????? ??????] (9), ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????? ????????? ??? ?????? 6, ????????????? 3, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang
Binnenmarkt), ? ?????????????? ????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 204, ????????????? 1, ??? ?????????????? ??????,
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 204, ????????????? 3, ??? ?????????????
????????.

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

17. ??? ?????????? ????????????????? (?? ? ??? ?) ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????. ??
?? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????, ???' ?????? ??? ? ??? ?, ??? ?? Vetsch Int.
Transporte GmbH (??? ????: Vetsch), ? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????, ??
????????????? ?? ??? ???? ??????. ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ??????????,
????? ? ??? ?, ??? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????? ??? ? ??? ? –? ?????? ?????????????
??? ?????????? ????????????? ??? Vetsch.

18. ??? ???? ?????????? ??? ??? 10 ????????????? 2010 ??? ??? 5 ????????? 2011, ? Vetsch
????????? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ???? ??? ???? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????, ?? ??? ?? ?????????? «????????????? ?????????? 42» (10). ??????????, ?? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? 6,
????????????? 3, ??? ?????????????? Umsatzsteuergesetz 1994 (Anhang Binnenmarkt). ?? ??????
????? ?????????? ??????. ??? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? Vetsch.

19. ?????????, ? Vetsch ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ????????????????? ?
??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ??? ?????????, ????????? ?? ?? ?????????
????????? ??????????, ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????.

20. ?? B ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???? ???? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????????????, ????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??' ?????? ???' ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???.

21. ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????? (??
????? ?????????? ?????????? ?????? ???). ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????, ???
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Vetsch ? ?????? ??? ???? ?????????????,
????????????????, ??? ??? ?????????????? ??????????. ?????? ?????????? ??? –????????? ?????????? ??
????? ??????– ??? ?????????????????????? ????. ?????????, ??? ???? ?????? ?????????????, ?? ? ??? ?
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????. ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ? Vetsch ?????????????? ???'
????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ???.

22. ?? ?????? ??? 6?? ?????????????? 2011, ? Vetsch ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????

??? ??? ????? ??? ????????, ????? ??? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????
??? ????? ??????? ?? ??? ?? ??? ??????????????. ??? ?? ????? 71a ??? Zollrechts-
Durchführungsgesetz, ??? ? ????????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ????
??? ?????????.

23. ? Vetsch ?????? ??????? ????? ??? ??????? ????????? ?? ??????? ??? 15??
????????????? 2011, ??? ?? Zollamt [?????????? ?????????] ??? ????????? ?? ??????? ??? 31??
????????????? 2012. ? Vetsch ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
??? ????????? 2012. ?? ????????? ??? 30?? ????????? 2016, ?? Bundesfinanzgericht (??????????????
????????????? ?????????????, ???????) ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????.

24. ????? ??? ?????????? ??? Bundesfinanzgericht (????????????????? ??????????????
?????????????), ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? «?????????
?????????????», ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? (?????????????: ???
????????????????? ??????????) ??????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?. ?? ?? ??????, ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ????? ??????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????.

25. ? Vetsch ?????? ??????? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ???
Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ??????????????) ??? ?????? ??????? ?? ??????
?????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ?????????????, ???????).

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

26. ?? ?????????? ??? 29?? ????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 8
????????????????? 2017, ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????? ???
?????????????, ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

1. ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
?????? ?????? ??? ??????? 138 ??? ????????? 2006/112/??, ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????, ???
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????????? ??? ???? ?? ???? ???? ???? ????;

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

27. ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ? Vetsch, ? ?????????????? ??? ??????????,
? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
–????????????????? ??? ?????????? ??????????????– ?????????????? ??? ??' ?????????????? ??????????
??? 27?? ????????? 2018.

V. ??????????

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

28. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 138 ??? ?????????? ?????? ??? (11).

??????, ????? ????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ???????, ???' ?????, ?? ????? ?? ?????
????????? ? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????? (?? Vetsch).

29. ???????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ?????, ?? ??????????????? ?? ?
?????????????, ?? ??????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 143, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???
??, ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????, ???
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? (???? ????????????)
?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ?????????, ??????,
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????
143, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 138 ?? 201 ?? ?????????? ???
???

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

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

31. ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? 143 ?? 138 ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????? ???. ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 143, ?????????????? 2, ?? ?????????? ??? ?? (?? ??
????????? ?????????????????? ??), ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ???. ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????. ??
????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
Zollamt ?? ?? ??????????????? ?? ??????????

32. ?????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? (12) ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? 143 ?? ?????????? ??? ???. ?? ??????
????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? Vetsch ?????????? ??? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? (13). ??????, ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

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

34. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?????? 31), ???????, ? ?????? ?????????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????, ??? ?? ??
?????????. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ?? 1), ? Vetsch ?? ?????????? ??
????????????????? «?????» ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? 143 ?? ?????????? ??? ??, ??
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? (?? ?? 2.). ??????,
? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 143 ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

??????????, ??? ? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????? (?
??? ??????????????? ??????????) ?? ??????????? ?? ??????????????? ??? ??????????? (??, ??? 2.
??? 2.), ?????? ??? ?? ? Vetsch ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ????. ???????????, ??? ?? ??????? ?????, ? ???????????????
????????? ??????????????? ??? B ??? ? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????? ??? ??????????????? ??????????? (??, ??? 2.).

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

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

36. ???????, ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????. ??? ?????????, ??????, ??
?????????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ???????????????
??? ??? (15). ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??? ??????????
?????????? ?????????? ?? ??? ??????????????? ???, ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???????
(16).

37. ???????????, ?? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ??????????
?????????????????? ?? ??????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? (17).

38. ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????
????? ?????????????? ??? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????????????? ??
?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ??? ??? (18). ??? ??? ??????????
??????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ???,
??? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????
????????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????? ? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? (19).

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

1) ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????;

39. ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???????
??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????. ??? ?????????????? ??????????, ?????????, ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? (20) ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? (21) ??? ??
????? ??????????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?
????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????.

40. ??????? ??? ?????? ??????????????? ?????????????, ? ??????????????? ??? ??????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? Vetsch ???, ??????????????, ??????????? ?? ??????????
?????? ? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????. ? ?????????????????? ???
????????????????? ???????, ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??? ? ??

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

41. ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? (22) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???. ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ne bis in idem (23). ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????.

42. ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? Vetsch, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????. ?????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????.

43. ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? –????? ?????????? ?? Zollamt ?????? ?? ??' ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????– ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? «????????????? ?????????? 42»). ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? (24), ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ??????????????. ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????. ?????????, ? Vetsch ?????????, ???' ??????, ?? «????????????????» ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????

2) ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????

44. ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? Vetsch ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 143, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ??????????. ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 138 ?? ?? ?????????? ??.

45. ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 143, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 138»: ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????????, in abstracto, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????; ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? (?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????) ?? «????????????????» in concreto ?? ?????????????????;

46. ??? ?????????????? ?? in abstracto ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ??????????, ? in concreto ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?? ??????????
????????????????? (? ?? ?) ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??????????, ????? ?? ?? ?????????? ?????? ???
??? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? Vetsch
????????? ?? ?????? 143, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???.

47. ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?? ?? ??????????, ??? ? Vetsch, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
?? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????. ??????, ? ?????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???' ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??,
?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????.

3) Inabstracto ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????????

48. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (????????????? ??
????? 201 ?? ?????????? ??? ??) ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? (?? ?????? ?? ??
?????????????) ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???
?????????????????, ?? ? ?????? (?? ?????????????? ? Vetsch) ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ??
?????????. ??? ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????. ?????? ?? ?????????????, ?? ?????, ?????????????????? ?????? ??
??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (25).

49. ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????? ?????????? ??????????????. ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????
????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (26). ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? (27) –?????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? Zollamt ??? ? ?' ?????????????? ??????????.

50. ?????????, ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (??
????????????? ?? ??????????????) ?????????? ?? ?????? 201 ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????,
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 16
??, ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 17
?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? ??, ?? ?????? 52, ?????????????? 1,
????????? ??????, ?? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????????????????. ?? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ? ?????? (28).

51. ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? «? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????,
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????????? ??
????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??» (29). ?????? ?? ?????????? ?????? ?? in concreto
????????????? ?? ?????????????? «????????????????? ?????? ?? ?? ?????? 138».

52. ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

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

53. ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 143, ?????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ??? (30) ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????? ? ??????????
???? ???? ?' ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?
?????, ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?? ??????????????
???? ??? ?????????? (??, ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???). ???' ?????? ???
?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? (?? ?????????????? ? ??????????
??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????) ??? ??? ?????????????????? ? ?? ??? ?
???? ?????????????????? ??????????, ??????, ??? ??? ?????????????? ??? in abstracto ??????????????
??? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

54. ?????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? (?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????). ?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? (? ?????? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????) ?? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? (31).

55. ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????
???? ??? in abstracto ??????????????????. ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??????????
??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
???? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????? ??
????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????). ?????? ?????? ?????????? ??? ?
????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? (32). ??????, ?? ?????????????? ??????, ??????, ??? ??????????
????????? «Enteco Baltic» UAB, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 143, ??????????????
1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????, ??? ? ??????????
????????????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? (33).

56. ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ??? ??? ?????? ?? ??????
??? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? (?? ?????????????? ???
?????????????) ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????.

57. ?????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? (??, ?????? 50), ??? ? ??? ?
????????????????????? ??????????????, ??????, ??? ??? in abstracto ??????????????????. ??? ???
????????????????? ?????? ???, ?? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? (?????????????????)
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????????? ?????? ???
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? (??., ??????, ?????? 51).

58. ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? Vetsch (?? ?????????????? ???
????????????? ??? ??????????), ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? –?? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? (??, ??????
39 ??, ??? ?????????? ??????????)– ??? ??? ? ??? ? ?? ??????, ??????????????, ??? ??????????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????.

4) **?????????????: inconcreto ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????**

59. ??????, ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? (?? ?????????????? ?? Vetsch) ?????????? ??? ?? ? ? ?????????? ???

?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????????? (?? ????????????? ?? ? ??? ?),
????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????? 138 ?? ?????????? ????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ?? ?? ????, ??????????????????? ????? ?????????? ??????????.

60. ??? ?? ??????????? ?? ??????????????, ? ??????????????? ?? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ????? ? ?? ?, ?? ????? ?? ????? ?????? ???????????
????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ?? (34). ????? ????? ?? ??????? ??
?????????????????, ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????, ??? ??????????????? ?? ???????
??????????????, ?? ?????? ????????????? ??????? ?? ?????? ????? ?? ?? ????? ?? ??????? ??
?????????????. ??? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??????????? ?????? ????? ?? ????? ?? ??
???????????????? ?? ??????? ????? ?? ??????? ??????.

61. ???????, ?? ????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? (? ??
????????????????? ??????????????? ??). ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????.

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

62. ??????, ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????
?? ??????, ???' ?????, ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????? ???. ??? ?????????????, ??????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ???????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ? ?????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????????? ????? ?? ?? ??????? ?? (?????????????? ??????????????). ??????????, ??? ?????
?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ??????????????
?????????????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ???????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????
????????????? (35). ??????, ??? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? (36), ??? ?????????? ex nunc.

63. ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????
????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?????? 63 ??, ?? ?? ???????????,
?? ?????? 68 ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????, ? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????? ???????????????,
??????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? Kollroß ?? Wirtl (37). ?? ???????????????
????????????????????? ?? ??????? 184 ??. ?? ?????????? ????? ??, ?????????? ?????????? ?????????? ex nunc
????? ?????????????? ?? ???????????.

64. ?????, ? ??, ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ????? ?????????????????????????? ????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?????????????????, ???' ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????
?????????????????? (38).

2) ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? «????????????» ??????????????

65. ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?
?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? «?????????????????» ?? ?????? ?????? ??
???. ??, ??? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??

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

66. ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? –?????????????
????? ??? ?????????????????? ??????????– ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
?????????. ???' ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? (????? ?????????? ??????????????????????)
?????????????????.

67. ?? ?? ?????????, ? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???
?????? ??? ?????????????????? (?? ?????????????????? ??? ??????????????) ?????????? ?????????????????? ??????????,
????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? (??? ??? ?????? ??? «????????????», ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??
?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? (39)) ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????
????/? ?? ?????????????? ??????????????.

3) ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

68. ??????, ? ?????? ?? ?????? ??? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????.

69. ? ?????????????????? «?????????» ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? –????????????? ???
?? ??? ?????? ??? ??????????????– ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? (???, ?????????????,
?????? ??????????????????) ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ??
????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ? ??????????????
????????????? ?????? (40). ???? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? –????? ??????
????????? ??? ? ??????????????– ??? ?????? ? ??????????, ?????? ? ??????????????.

70. ?? ?? ?????????, ?????? ??? ??? ?????????? in concreto ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? Vetsch ?????????? ??? ????????? 143, ????????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ? ??? ?.

VI. ?????????

71. ???? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????????? ??????????????????
?????????????????, ??????????) ?? ??????:

?? ?????? 143, ????????????????? 1, ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 138 ??? ??????????
2006/112/?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 138 ?????? ??????
??? in abstracto ?????????? ????. ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?????? ?????? ??? ???.

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

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

«????????? ?? ?????????» –??, ????????? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ????? 60). ?????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????, ? ????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ????????? ??? ????? ?????????????? ?????.

3 ?????????? ??? 20?? ????????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ????? 94), ??? 22?? ?????????? 2015, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ????? 48), ??? 13?? ?????????????? 2014, Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69, ????? 27), ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ????? 54), ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ????? 39), ??? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ????? 56).

4 ??, ?????????? ??? 20?? ????????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ????? 94), ??? 9?? ?????????? 2014, Traum (C-492/13, EU:C:2014:2267, ????? 42), ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ????? 54), ??? ??? 21?? ????????? 2012, Mahagében (C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ????? 42).

5 ?????????? ??? 22?? ?????????? 2015, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ????? 47), ??? 18?? ?????????????? 2014, Schoenimport «Italmoda» Mariano Previti (C-131/13, C-163/13 ??? C-164/13, EU:C:2014:2455, ????? 62), ??? 13?? ?????????????? 2014, Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69, ????? 26), ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ????? 37), ??? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ????? 59 ??? 61).

6 ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????.

7 ?? 2006, L 347, ? 1.

8 ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ??? 31? ?????????????? 2010 ?????? ?? ?????? ??? Bundesgesetz [????????????????? ???], BGBl. ????. 756/1996, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? Abgabenänderungsgesetz 2010 [????????????????? ?????????????? ??? ??? 2010], BGBl. I ????. 34.

9 ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ????????? Zollrechts-Durchführungsgesetz-Novelle [????????????????????? ?????? ??? Zollrechts-Durchführungsgesetz], BGBl. I ????. 13/1998.

10 ??, ??????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 20?? ?????????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, ?U:C:2018:473), ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? 42 ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? Mengozzi ?????? ?????????? Enteco Baltic (C-108/17, ?U:C:2018:215, ?????? 20, ?????????????????? 4).

11 ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????. ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????????.

12 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? –??, ?????????? ??? 6?? ?????????????????? 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11,

EU:C:2012:547, ??????? 40 ??). ??., ??????, ????????? ??????? ??? 20?? ??????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ??????? 67 ??).

13 ?? ??????? ?????????? ??? ??????????????: ?????????? ??? 20?? ??????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ??????? 95 ??), ??? 14?? ??????? 2017, Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis (C-26/16, EU:C:2017:453, ??????? 74 ??), ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ??????? 47 ??), ??? ??? 27?? ?????????????? 2007, Teleos ?..?. (C-409/04, EU:C:2007:548, ?????? 68).

14 ?????????? ??? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C-101/16, EU:C:2017:775, ?????? 43), ??? 21?? ??????? 2012, Mahagében (C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ?????? 42), ??? ??? 6?? ?????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ?????? 54).

15 ?????????? ??? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C-101/16, EU:C:2017:775, ?????? 50). ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? 21?? ??????? 2000, Gabalfrisa ?..?. (C-110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145, ?????? 52), ??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében (C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ?????? 57).

16 ??., ????????, ?????????? ??? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C-101/16, EU:C:2017:775, ?????? 51), ??? 31?? ?????????????? 2013, Stroy trans (C-642/11, EU:C:2013:54, ?????? 50), ??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében (C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ?????? 65).

17 ??., ????????, ?????????? ??? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C-101/16, EU:C:2017:775, ?????? 52), ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében (C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ?????? 54), ??? ??? 27?? ?????????????? 2007, Teleos ?..?. (C-409/04, EU:C:2007:548, ??????? 65 ??? 68).

18 ?????????? ??? 22?? ?????????? 2015, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ?????? 48).

19 ?????????? ??? 20?? ??????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ?????? 94), ??? 22?? ?????????? 2015, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ?????? 48), ??? 13?? ?????????????? 2014, Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69, ?????? 27), ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ?????? 39), ??? ??? 6?? ?????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ?????? 56).

20 ?? ?????????? ??? 20?? ??????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ?????? 94), ??? 9?? ?????????? 2014, Traum (C-492/13, EU:C:2014:2267, ?????? 42), ??? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ?????? 54).

21 ?????????? ??? 22?? ?????????? 2015, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ?????? 47), ??? 18?? ?????????????? 2014, Schoenimport «Italmoda» Mariano Previti (C-131/13, C-163/13 ??? C-164/13, EU:C:2014:2455, ?????? 62), ??? 13?? ?????????????? 2014, Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69, ?????? 26), ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik, C-285/11, EU:C:2012:774, ?????? 37), ??? 6?? ?????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ??????? 59 ??? 61).

22 ?? ?????????? ??? 13?? ???????? 2014, Malburg (C-204/13, EU:C:2014:147, ????? 41),
??? 15?? ???????????? 2005, Centralan Property (C-63/04, EU:C:2005:773, ????? 51), ??? ???
21?? ?????????? 2005, HE (C-25/03, EU:C:2005:241, ????? 57), ????? ??? ?????????? ??? ?????
???????? Di Maura (C-246/16, EU:C:2017:440, ????? 42).

23 ???????? ??? 20?? ???????? 2018, Menci (C-524/15, ?U:C:2018:197), ???????? ??? ?????
??? 18?? ?????? 2017, Jóhannesson ?.?. ????? ?????????? (22007/11), ??? ???????? ??? 15??
??????????? 2016, A ??? B ??? ?????????? (24130/11 ??? 29758/11). ??., ???????, ??? Kokott,
J., «Bedeutung und Wirkungen deutscher und europäischer Grundrechte im Steuerstrafrecht und
Steuerstrafverfahren», NZWiSt 2017, ?. 409 (414 ??? 415).

24 ??., ???????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? 12??
????????????? 2011 (????????????? ????? ?????????? http://europa.eu/rapid/press-release_ECA-11-
47_de.doc).

25 ??., ??????, ???????????? ??? 17?? ???????? 1997, Pascoal & Filhos (C-97/95,
EU:C:1997:370, ????? 61), ??? ??? 14?? ?????? 1996, Faroe Seafood ?.?. (C-153/94 ??? C-
204/94, EU:C:1996:198, ????? 114).

26 ???????? ??? 27?? ???????????????? 2007, Teleos ?.?. (C-409/04, EU:C:2007:548, ????? 56).

27 ??., ???????, ???????????? ??? ?????? ?????????? Teleos ?.?. (C-409/04, EU:C:2007:7, ??????
80).

28 ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ???
??? ???????? ???????? ??? ?????? –??. ???????? ??? 27?? ???????????????? 2007, Teleos ?.?. (C-
409/04, EU:C:2007:548, ????? 58).

29 ???????????? ??? 18?? ???????? 2013, Evita-K (C-78/12, EU:C:2013:486, ????? 41), ??? 6??
??????????????? 2012, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ????? 41), ??? ??? 21?? ?????????? 2012,
Mahagében (C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ????? 47). ?????????? ??? ? ?????????? ???
12?? ?????????????? 2006, Optigen ?.?. (C-354/03, C-355/03 ??? C-484/03, EU:C:2006:16, ?????
55).

30 ???????, ?????????? ??? 20?? ?????????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473), ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? P. Mengozzi ?????? ?????????? Enteco Baltic (C-108/17,
EU:C:2018:215), ????? ?? ???????? ?????? ?????????????? ?????????.

31 ??., ???????, ?? ?????????????? ??? ??????????????: «?? ?????????????? ?????? ???????? ????????????
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ?????», ?????? ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Bonik (C-285/11,
EU:C:2012:774, ????? 36 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????), ? ?????? ?????????????? ?????
????????? ??? 21?? ?????????????????? 2006, Halifax ?.?. (C-255/02, EU:C:2006:121, ????? 68).

32 ??? ???????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????? ?????? ?????? ? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????
????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????, ?????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ???????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? (?? ???????????????? ?????? ?????
?????????????). ???????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????.

- 33 ??????? ??? 20?? ??????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ????? 100).
- 34 ????????? ??? 18?? ??????? 2013, Evita-K (C-78/12, EU:C:2013:486, ????? 40), ??? ???
6?? ??????????? 2012, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ??????? 38 ??? 39 ??? ???
?????????????? ??????????).
- 35 ????????? ??? 14?? ????????????? 1985, Rompelman (268/83, EU:C:1985:74, ????? 24),
??? 29?? ????????????? 1996, INZO (C-110/94, EU:C:1996:67, ????? 17), ??? ??? 22??
?????????? 2015, Sveda (C-126/14, EU:C:2015:712, ????? 20).
- 36 ????????? ??? 12?? ????????? 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C-8/17,
EU:C:2018:249, ????? 43), ??? ??? 21?? ????????? 2018, Volkswagen (C-533/16, EU:C:2018:204,
????? 50) (????? ????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ????????????? ??? ??
???????????????? ??? ????????? ????????????????? ??? ????????????????? ?????????????). ?????? ??? ??
???????????? ??? ?????? ????????? Biosafe – Indústria de Reciclagens (C-8/17, EU:C:2017:927,
??????? 53 ??).
- 37 ??????? ??? 31?? ????? 2018, Kollroß ??? Wirtl (C-660/16 ??? C-661/16, EU:C:2018:372,
????? 48).
- 38 ??????? ??? 31?? ????? 2018, Kollroß ??? Wirtl (C-660/16 ??? C-661/16, EU:C:2018:372,
????? 48), ? ?????? ?????????????, ?? ?????, ?????? ?????? ????????????? ????? ?? ??????????
???????????????????? ???????.
- 39 ????????? ??? 20?? ??????? 2018, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473, ????? 94),
??? 22?? ??????????? 2015, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ????? 48), ??? 6??
?????????????? 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ????? 54), ??? 6??
?????????????? 2012, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ????? 39), ??? 13?? ??????????????? 2014,
Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69, ????? 27), ??? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ??? Recolta
Recycling (C-439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ????? 56).
- 40 ??????? ??? 27?? ????????????? 2007, Collée (C-146/05, EU:C:2007:549, ????? 37).