

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

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

M. BOBEK

?????????????? ?? 5 ??????????? 2018 ??????(1)

????? C?552/17

Alpenchalets Resorts GmbH

?????

Finanzamt München Abteilung Körperschaften

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

„?????????????? ??????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????? ?????? ?? ??? ?? ??????????????? ??????? — ?????????? ????? — ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? — ?????? ?????????????????? ??????? — ?????????????????? ? ?????????? ??????? — ?????????? ?????????? — ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????“

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

1. ??????????????? Alpenchalets Resorts GmbH ?????? ??????????????? ????? ?? ?????????? ??????????????? ? ????? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????.

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

3. ? ??????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? „????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????“, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????????? ?????????? ?????????? ??????? (??????????

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

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

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

4. ????????? ????? 98, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ? ??? VIII,
?????????? „?????? ?????“, ?? ??? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????
???? ?? ?? ?????????? ??????. ??? 98, ????????? 2, ?????? ?????? ?????, ?? ???????????
?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????, ??????????? ?
???????????? III ?? ?????????????? ?? ???.

5. ????? 12 ?? ??????????? III ?? ?????????????? ?? ?? ?????:

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

6. ??? 306 ?? ?????????????? ?? ?? ? ??? ?? ????? 3 („?????????? ????? ??
????????????????? ??????“) ?? ?? XII, ?????????? „?????????? ?????“. ??? 306, ????????? 1 ??
????????????? ?? ?? ??????????.

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

???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??????? ????? 79, ?????? ??????, ?????? ?) ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????“.

7. ??? 307 ?? ?????????????? ?? ?? ?????:

„?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????, ?????????????? ? ??? 306, ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???“.

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

8. ?????????? ????? 308 ?? ?????????????? ?? ???:

„?????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? 226, ????? 8 ?? ??????????? ??
????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ??
????????????????? ?????, ??. ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??, ?????? ??????? ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???, ?????? ?????
?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???“.

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

?????, ?? ????????? ?? „???????? ?? ?????“ ? ????????? ?? ????????? ?? ?????????
???????????????? ????? ? ?????????????? ? ??? 25 UStG, ????????? ? ????? ?? ??????????? ??
???? ??????? ?? 26 ?? ????? ??????????? 77/388/??(3) (???????? ??-???????? „????
?????????“) ? ??????????? ?? ???. ??? ?? ??????? ??, ?? ? ? ????????? ?? ?? ???????
???????????? ???????, ????? ????????????????? ????? ?? ??? 25 UStG ?? ? ???
???????? ?? ??????????? ??????? ?????, ????????? ? ??????? ?? ??? 12, ????????? 2 UStG.

15. ????????????????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????
???????????? Bundesfinanzhof (?????????? ????????? ??). ??? ?? ?????????, ?? ? ???????
Van Ginkel(4) ??? ? ????????? ??????????????? ?? ????????????? ?????? ?? ?????????????
?????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?????, ????? ????????????? ????? ?????????????.
?????????????? ?? ??? ?, ?? ????????????????? ?????? ??? ?? ????????????? ? ????? ?????? ??
?????????? ??, ??? ????????? ??????????????? ?? ????????????? ? ??????????????. ????? ?? ??
??????????, ?? ??? ??????? ? ??????????? ? ????????????? ??????? ?????????(5),
?????????????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????????
? ????? ?? ????????????????????? ?????? ????????????????? ??????? ? ????????????? ??????, ??? ?
???? ?????? ?? ????????? ??-?????????? ?? ??????? Ludwig(6). ? ?????? ?? ?? ???????
???????????? ?? ?????? ?????????????????, ????????????? ??????????? ??? ?? ?? ?????????????
? ????????? ?? ?? ??????? ????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? (in casu ??????
????????? ??????????? ?????? ?? ????????????????? ??????).

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

17. ??? ??? ????????????????? Bundesfinanzhof (?????????? ????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) ?????? ?? ? ????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? 306 ??
[?????????? 2006/112] ?????? ??????, ????? ?? ????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ??
???????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ??? ??? ??????, ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ? ??????? ?? ???
?? 12 ??????? 1992 ?, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435)?

2) ??? ????????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? 306 ?? [?????????? 2006/112] ?? ??
????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ??????? ?? ??? 98, ????????? 2 ?? ??? ??????????? ??? ?????? ? ????? 12
?? ????????????? III ??? ?????“.

18. ??????? ?????????? ????????????? ????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ??????. ??????? ??????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??????????????
? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??????????? ?? 11 ?? 2018 ?.

IV. ??????

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

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

1. ?? ?????? ??????: „??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????“

20. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
(????? 1) ?? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????? ?? ??? ?????????,
????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????????? ?????? ?????????: ?????, ???
????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? (????? 2) ? ?????, ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????? „?????????“ ????????? (?? ?????? ???),
????????? ? ?????????????? ?? ?????? (????? 3). ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
(??? ??????? ?? ??????) ?? ?????? ??????? ?? ??? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? „????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???“ (????? 4).

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

21. ? ??? 306, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? „????????, ?????????????? ??
????????????????? ??????, ?????? ??????? ? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???“. ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????? „????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ????
????????????? [...]“.

22. ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????: (i) ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ? (ii) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???,
????? ? ??? ?????????????? ??????? — (iii) ?? ? ?? ?????????? ??? ??????????????. ?? ?-
????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ??????: „?????? ?? ??? ?????????? ???“ ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? „??
?? ?? ??????? ??? ??????????“ (7).

23. ?????????????? ?????????, ?? ?? ??? 306 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ??????? ?? ???
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ???, ? ?? ??? ??????????. ??????? ???????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???.

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

25. ?? ? ??????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????????????
????????? ??? ? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ???
?? ??????????. ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????? ?????????? ?????????? ?????
?????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????. ??-????? ?? ?????????? ??? ???????, ??? ???????
?? ??? ?????????? ????: ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????
?????????, ?????? ?? ??? ??????? ??? „????? ???“?

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

26. ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????

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

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

37. ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ????????? Ludwig(25)????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????.
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????,
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????-
????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 1 ?? ?????? ??????????????

38. ?????? ???????, ?? „?????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?
????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??????
?????????????????? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????
????????? ?? ???????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ????-????????????? ??????????“ (26). ?????? ?????????? ???, ?? ? „????????
????? ?????? ??????????, ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????
?????????????????? ?????????????? ???????, ???????, ?????????, ?????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ??
?????????????? ?????? ??? ??????? ??????????, ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ??????????. ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ???????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ?????????? ??? ???-
?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????“ (27).

39. ?????????? ?? ?????????? Ludwig ?? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?? ???????????, ??
?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????
????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????? Madgett ? Baldwin(28)
?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ???????.
????????????? ??????????? ??????????????????, ?????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ? ??????????????
?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????. ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ??????. ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????. ??????????? ??????????? ?????
????? ??????? ?????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ??????????
???????????????????. ??????????????????? ?, ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????, ??????? ??????????? ?? ?? ?????????
?? ??????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???????.

40. ??-????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????????????????? ??????? ? ??? ? ??????? Ludwig, ? ??????? ? ?????????
Ist(29). ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ??????????? ??????????, ??????????????? „?????????“
? „?????“, ?????? ??????????? ?????????? ?????????, ??????????? ? ??????????. ?????? ?????????????? ?????
?????????? ?? ???????, ?????? Ist ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ??????? ??????????????? ???
????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ???????(30). ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ? ?????.
?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????????, ??? ?????? ?? ?? ???????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????, ??? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????????
?????????? ?/??? ?????????? ????. ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????????
„????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ? ??????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ??????????
? ??????????????“ (31).

41. ???????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?
????????????? ? ??????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????? ??????. ?? ??
??????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????? (?????? ??? ?????????????? ???????)
????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????????? Madgett ? Baldwin ? Ist
????????, ?? ??????? ??????????????????? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??

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

42. ?????? ????????????????? ?????? ????????? ???? , ?????? ???? ?????????? ??????????
?? ????????? ? ????????? ?????, ????????????????? ???? ????????????????? ?????? ?????? ?
???????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???? ???? ?????? ?? „????? ?????????“ ?? ????
????? ????????????????? ?????? ???? ????????????????? ?????? ???? ????????? ? ? „????????????
?????????“ ?? ????????????? ?????????? ???? ? ? ?????????????, ??? ????????????? ???? ???? ?
????, ?? ????? ???? ?????, ?? ?? ??? ?????????? ??????

43. ????????? ? ? ?????????, ?????? ??? ??? ? ? ????????????? ?????? ??????. ???
???????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? (? ????????????? ??????), ?? ? ?????? ? ?
????????? ???? ???? „????????? ?????????“ ?????? ???? ???? ?????????, ??? ???? ?????????, ??
???? ???? ????????????? ?????? ????????? ? ????????????? ? ?? ???? ????????? ????????????? ?????
???????? ???? ?????? ?????????, ? ????????????????? ?????? ????????? ???? ?????? ???? ????-
????? ????????? ?????????? ??????. ?? ?????? ????????? ???? ????????????????? ?????, ??
???????????????? ????????????? ???? , ?????? ????????????????? ???? ?????????, ?? ????????? ? ?
????? ???? ????????? ? ????????? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????????? ??????(32).

44. ??? ? ?????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ??????, ?? ? ????????? ? ?
?????, ?? ????????????? (?? ????????? ???? ???? ?????????????) ? ????????????? ??????, ?????
???????????? ???? ????????????? ?????? ? ?????? (???? ?????????????????). ????????? ???? ????????????? ?
???????? ? ?????? ????????? ???? ????????????? ??????????????. ?? ?? ???? ? ????
???????????????????? ?????? ???? ???? ?????????????; ? ?????? ?????? ???? ???? ????????????? ?????????????,
?? ?? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? ??????????????????. ?????? ??, ????????? ? ????
????????????, ??? ?????? ????????????? ???? ?????? ????????????????????????? ????????? ? ?
????????, ? ???? ????????????? ????????????? ?????? ???? ???? ????????? ?????? ? ?????????.
????????, ?????? ???? ???? ????????? ? ?????????????, ?? ????????????? ?????? ???? ????????? ?
???????? ???? ????????????? ?????? ????????????? ?????? ???? ????????? ????????????????? ??????. ???
???????????????? ? ????????????????? ?????? ???? ????????????? ?????? „????? ? ??“ ? ?????????????
????? ? ?????? ???? ????????? ? ????????? ? ? ???? „???????????? ????????? ???? ???? ?
????? ? ? 15-? ?“ . ? ? ???? ???? ????-???????? ????????? ?????? ???? ? ? ????
???????????????? ???? ?????????, ?????? ?????????????????.

45. ? ?????????? ?????? ?????? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ????
? ??????, ? ?????? ??????????????. ????????? ???? ?????????????, ????????? ???? ????????? ? ?????
???????? ???? ???? ????????????? ? ???? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ???? ?????????, ?????
???

46. ??-???????? ???? ?????????, ?? ????????????????? ? ????????????????? ???? ????????? ?
„???????????? ? ?????????????“ (???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????
?? ?????????????????). ? ?????????? ?????????? ????????? ???? ???? ?????? ????????? ?????????
???????????????? ???? ???? ???? , ? ?????? ???? ????????????????? ? ? „???????????? ? ?????????????“
? ????????????? ???? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ? ? ???? ?????? ?????? ???? ?????????????
??????.

?????????? ???? ???? ????????????? ????????? ? ? ??????????????? ? ? ??????????? ?????? ??
???????????? ?????? ???? ?????? (????????????? ? ??????; ?????????????? ??? ?????? ? ????
?????), ????? ? ??????? ?????? ??????????????? (???????? ? ?????????????? ??????) ? ?????
„????“ ? ? ?????? ????? ? ? „??????????“ ? ? — ????????? ? ? ???????????.

3. ??????????? ? ? (??? ???) ???? ?????????? ???????

53. ??????????? ?????? ??????????????? ??????, ?? ?????? ????????? ???? ??????? ???????
?????????????? ? ? ????: ?????????? ? ????????????????. ?? ?????? ?????? ? ? ?????????????
(?????????) ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? Van Ginkel(39)?? ? ? ??
?????? ? ? ???? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????? Star Coaches(40).
???????????????? ????????? ? ? ????????????? ? ??????? Van Ginkel ?????????: ?? ?? ? ? ??????
?????????? ? ? ????????????? ?????? ? ? ??????????????? ??????, ? ????????????? ????? ?????????
?????????. ?? ?????? ?????, ??? ??????????????? ????? ?????????? ??????, ??????????? ??????????????
??? ??????, ? ?????????????, ?????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ? ?????? ? ?? ???????????????
????? ????????? ? ??????? Van Ginkel ??????? ?????????????????? ? ? ????????????? ?
???????????????????? ? ? ????????????????? ?????? ?????????? ? ? ????????? ? ??? ????????????? ? ?
?????? ????????????????????? ?????????? ? ? ????????????????????? ?????? ??? 2018 ?.(41).

54. ?????, ?? ? ? ?????? ? ? ???????????????, ?? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????
????? ?????? ? ? ??????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????: ??????? Madgett ?
Baldwin, Kozak ? MyTravel ??? ? ??????????????? ??????????????, ?? „???? ??????????“ ?????? ?
?????????????, ??? ????????? ? ? ?????????? ? ?????????, ????? ? ?????????? ? ?????????
Minerva(42). ?????? ??? ? ??????????????? ?????? ? ? ????????????????? ?????? ? ? ????????? ? ?
?????????? ? ? ??????, ?????? ? ? ?????? ? ? ??????????????????? ? ? ???? ?????????? ??????, ???
????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ?????? ?
?????????????? ? ? ? ? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ?????? ?
?????????????? ? ? ? ? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ?????? (????????? ? ? ??????????). ???
??????, ??? ???? ????????????????? ? ???? , ??????????????? ????? ? ????????????????????? ?????
????????? ? ??????????????? ??????.

55. ?????, ??-?????????? ? ? ?????? ? „????????????????? ? ??????????????????“ ???
?????????????? ????????? ??????, ??-???? ???????????, ?? ???-????????? ??? „?????“ ? ?
?????????????. ??? ?????????????? ? ? ?????????? „???? ???? ?????????? ??????“ ? ? ??????? ? ?
????????????? ? ? ??????????????? ? ? ??? „????“, ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ???
???????????????? ?????? ? ? ? ? ?????? ?????????? ? ? ? ? ????????????? ?????? ? ? ??????(43). ??
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? „????????????? ? ??????????????“ (???
?????? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ?????????????? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????????)(44).

56. ????? ?????? ????? ?????? ?? ? ?? ???????? ??? ?????????? (??? ????????) ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????? ? ?? ? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????????. ??? 1992 ?., ?????? ? ?????????????? ???????? Van Ginkel, ?????????????? ? ????? ?????? ??????????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???; ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??, ? ?????????? ?????? ?????????? ??; ?? ?????? ?????? ?????? ?????????; ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????; ? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? (?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?/??? ?????????? ? ?.), ?????? ???-?????? ?? ??????????. ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??????????. ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????

57. ? ??????????, ??? ?????? ? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? „???? ?????????? ?????? ? ?????????????“, ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????. ??? ??? 1992 ?. ?????????? ?? „????????????? ? ??????????????“ ? ??? (?????? ?????????????? ?? ??????????) ?????????, ?? ??? 2018 ?. ?? ?????? ? ?????????????????.

4. **????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? „????? ???? ?????????? ???????“**

58. ?????? ?? ?????, ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? 306 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????. ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????

59. ?? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ???-????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????(45). ?? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????(46). ??? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ?? „?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????“ (47).

60. ?????? ? ?????? ?????, ?? ? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ??? ?? ? ?????????? ?????????????.

61. ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? — ??? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ?????? ? ?? ??????, ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??, ? ?? ??? ??????????(48) — ?????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????

62. ?????, ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? Star Coaches(49), ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????, ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? (??????) ?? ??? ? ??????????????, ?? ? ? ?????????????? ??????. ? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? (?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????) ?? ?

????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ? ?? ???
????? ?? ??????? ? ?? ?????, ?????????????? ??? ? ??? ??????? ??????(50). ????? ?????
????????????? ?????????????, ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?? ???-????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????

63. ?????, ? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????
?? ????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ???-
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????, ????? ?? ???????
????????????????? ??????, ?????????? ?? „????????“ (???????????? ? ??????????) ??????????. ?????
???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????
?????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????, ??????? ?? ? ?????????? ?
?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ????
?????? ?? ??? ?? ?? ??????? ???????.

64. ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????
?????????????. ?? ??-????? ?????????????? ?????? ?????, ??????????????? ?? ??????????????,
????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? „????????????????? ?????“, ??? ??
????? ??????????. ? ??????, ??-????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????? ??????. ??????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
? ?????????? ?????? (???? ??? ?????????????????), ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ???
????, ??????? ?? ?????????? ?????????????? Star Coaches ??? ??? ??????????

65. ??? ???? ?? ?? ?????? ??????. ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?
????????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
?????????????????. ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?
?????????????????, ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???. ??? ?????? ?????? ?????
???? ?? ???-????????? ?????????? ?? ???(51).

66. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ? ?? ??? 306 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ???
?????? ? ?????????????? ?? ??????

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

67. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????
?????? ?????????? ??? 98 ?? ?????? ? ?????????????? III ?? ?????????????? ?? ???. ??? ??????
? ?????????? ??-????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????

68. ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?
????????????????????? ??????????????, ????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????. ??
????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? III
?? ?????????????????? ?? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????. ??? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? ??????????(52), ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??

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

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

70. ????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ??? 307 ?? ????????????? ?? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ????? ?????? ? ??????????(53). ????????????? ?????????? ??
???? ?????? ?????? ?, ?? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ???????????.

71. ?? ? ?????, ?? ????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ????
????????? ??????, ?????????? ? ?????????? (????????????? ?? ??????), ?????????????????? ?? ????
?????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 306 ?? ?????????????? ??
???, ?????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??? „????????????? ??????“. ? ?????? ????,
????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ? ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ? ???????????????,
?? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?????? ???? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
??????.

72. ?? ? ???? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
? ??????????? III ?? ?????????????? ?? ?? (????????? ? ??? 98 ?? ??), ?????? ??????
?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ????? 12 ? „?????????????,
????????????????? ? ?????? ? ??????? ??????????, ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????“.

73. ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??
????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ?????????????? ? ????????????? III ?? ??????????????
?? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ???????????????
??????.

74. ??-??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????, ?? ??????? ?? ??
????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????????.

75. ?????????? ??, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? „????? ??? ??????????
?????“ ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?? ??? ?????????? ??
????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????? (??? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??).

76. ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??-????????? ? ??????? ??
?? ? ?????????????? ??????. ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??
?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??????. ?? ??
????? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?
?????. ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
????? ??? ? ??? ??????, ?????????????????, ?? ??? ??????, ?? ?????????????? (??? ?? ??
?????????? ?? ??????????), ? ?? ????? — ? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ??? ???(54).

77. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?, ?? ???
98 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ? ????? 12 ?? ????????????? III ?? ??? ????? ??????????,
?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????
????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? 306 ? ?. ?? ??? ??????????, ?? ?? ?????? ??

7. ?????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ? ??????????? ?????????? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 306 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ??????. ??
 ?????????? ?????, ?????????? ????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????
 ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????
 ??????????????. ?????????? ????? ??????????, ?? ? ?????????? ?? 12 ????????? 1992 ?, Van Ginkel
 (C?163/91, EU:C:1992:435, ? 21), ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????? „?????????? ??
 ?????? ?????????????? ???“ ? „?? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????“: „????? 26, ?????????? 1 ?? ??????
 ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??
 ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ? ?? ?????? ??????????????“ (?????????? ? ???). ?? ??????
 ?????????? ?? 13 ????? 2014 ?, Jetair ? BTWETravel4you (C?599/12, EU:C:2014:144, ? 54 ? 55), ?
 ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? Poiares Maduro ?? ????? ISt (C?200/04, EU:C:2005:394,
 ? 35). ?????????????? ???, ?? ?????????? 44, 50, 54, ????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ? ????? 153 ??
 ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, „????????????? ?? ?????? ? ??
 ?????????? ?? ??????? ?????“. ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ? ????? 306, ?????????? 1, ??????
 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????????? („????????? ?? ?????? ?????????????? ???“), ? ??????????? ?
 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????, ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????.

8 ??????? ?? 12 ??????? 1992 ?. (C?163/91, EU:C:1992:435).

9 ??????????? ?? ??? ? 1 ??? 2012 ?. (C?220/11, EU:C:2012:120).

10 ??????????? ?? ??? ? 1 ??? 2012 ?. (C?220/11, EU:C:2012:120).

11 ??-????, ?????, ?? ????????? ? ?????????? ????? ?????, ??? ? ?????????
????? ?? ?????. ?? ?????????? ????? ? ? ?????????? ????? ? ????????????? ?????
????????? ?? ??? ???? ?????????? ??????. ?????, ?? ????????? ? ????????????? ?
????????????? ?????, ? ?? ????? ? ??????, ? ? ????? ? ???? , ?? ???? ?????????
???? ? ? ???? ?????????.

12 ??????????? ?? ??? ? 1 ??? 2012 ?., Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120, ? 22
? 23).

13 ??????????? ?? ??? ? 1 ??? 2012 ?., Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120, ? 22
? 23).

14 ??????? ?? 12 ??????? 1992 ?. (C?163/91, EU:C:1992:435). ??????? ?? 22 ???????
1998 ?., Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496, ? 18).

15 ??????? ?? 12 ??????? 1992 ?. (C?163/91, EU:C:1992:435, ? 22—26).

16 ??????? ?? 12 ??????? 1992 ?., Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ? 24), ????? ?
???????? ? ??????? ? 26 ??????? 1992 ?., Hacker (C?280/90, EU:C:1992:92), ??????? ?
?? ??????????? ? ??????????? ? ????????????? ? ????????????? ? ????? ???? ? ???? 16
?? ??????????? ? 27 ????????? 1968 ?????? ?????? ?????????????? ? ????????????? ?
????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??? (???????????? ?????????) (?? L 304,
1978 ?., ??? 36; ????????? ??????? ? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 19, ??? 10, ??? 3).

17 ??? ???? ? ????????? ? ??????? ? 9 ??????? 2010 ?., Minerva Kulturreisen (C?31/10,
EU:C:2010:762). ? ??? ?????? ????? ?????? ? ?????? ?????????? ????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????, ????? ?????? ?????? ???? ????????? ?
?????? ? ?????.

18 ??????? ? ?????????? ?????, ????????? „????????? ??? ????? ? ??????? ?
????????? ????? ? ? ? ? ????????????? ????? ? ?????????? ? ??????“,
???????????? ?????? TAXUD/2016/AO?05, ??????? 2017 ?. (?????????? ? ?????????
?????????? ? ????????????? ??????), ??? 26, ? 3.2.

19 ??????????? ? ?????????? ? ?????? ? 8 ??????? 2002 ?????? ? ?????????? ?
????????? 77/388/??? ? ?????????? ? ?????????? ????? ? ????????????? ?????
(COM(2002) 64 ?????????? (?? C 126E, 2002 ?., ??? 390). ??? ????????????? ??????????
? ?????????; ?? ????????? ? ????????? ????????????? ? ????????? (?? C 153, 2014 ?., ???
3). ?? ??? ?????????????????????? ????? 2002/0041 (CNS) ? ?????? ?????? ??????????
????? ? ? ? ? ????????????? ?????? (17567/09).

20 ? ??? ????? ??. ????? ?????????? ? ???? Skarpa Travel(C?422/17, EU:2018:XXX, ?
30—33).

21 ??????? ?? 12 ??????? 1992 ?., Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ? 13 ? 14), ?? 22
???????? 1998 ?., Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496, ? 18), ?? 19 ??
2003 ?., First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ? 23 ? 24 ? ?????????? ???????

????????), ?? 9 ????????? 2010 ?, Minerva Kulturreisen (C?31/10, EU:C:2010:762, ?. 17 ? 18 ?
???????????? ????????? ?????????); ????????????? ?? ????? ?? 1 ????? 2012 ?, Star Coaches
(C?220/11, EU:C:2012:120, ?. 19); ????????? ?? 25 ????????? 2012 ?, Kozak (C?557/11,
EU:C:2012:672, ?. 19), ?? 26 ????????? 2013 ?, ?????????/???????? (C?189/11, EU:C:2013:587,
?. 58), ? ?? 16 ????? 2014 ?, Ibero Tours (C?300/12, EU:C:2014:8, ?. 25). ?? ????? ??????
?? 8 ????????? 2018 ?, ?????????/????????(C?380/16, ?????????????, EU:C:2018:76, ?. 41, 42
? 48).

22 ????????? ?? ????????????? ????????? ? ?? ????? ? 25 ????? 2015 ?????
???????? ????????? ????????????? ????????? ? ????????? ????????? ?????, ??
?????????? ?? ????????? (??) ? 2006/2004 ? ????????? 2011/83/? ? ??????????
???????? ? ?? ????? ? ?? ????? ? ????????? 90/314/? ? ????? (?? L 326, 2015 ?,
???. 1).

23 ? ??? 3, ????????? 2 ?? ????????? 2015/2302 ????????? ?????????????
?????????? „????“ ?? ????????? ?? ????????? ???? ??????????? ?? ???-???? ???? ?????????
???? ????????????? ??????? ?? ??????? ?? ???? ? ???? ??????????? ??? ??????????. ????????? ????
3, ????????? 1 „???????????? ??????“ ?? ???? ??????? ?????????: „a) ????? ? ? ??????; ?)
????????????, ????? ? ? ????????? ???? ? ? ??????? ? ? ? ? ? ????????? ?????; ?)
???????? ???? ???? ? ????????? [....]; ?) ????? ????? ????????????? ?????, ????? ? ?
???????????? ???? ? ? ????????????? ????? ? ? ??????? ? ? ????? ?), ?) ??? ?“.

24 ?? ??????? ?? 11 ????????? 1999 ?, AFS Intercultural Programs Finland (C?237/97,
EU:C:1999:69), ? ?? 13 ????????? 2005 ?, ISt (C?200/04, EU:C:2005:608, ?. 30—33). ?? ?????
?????????????? ?? ??????????? ??????? Poiares Maduro ?? ????? ISt (C?200/04, EU:C:2005:394,
?. 33).

25 ????????? ?? 21 ??? 2007 ?. (C?453/05, EU:C:2007:369).

26 ????????? ?? 21 ??? 2007 ?, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 17). ????? ? ? ?????????
?? ???? 2, ????? 1 ?? ????? ?????????, ????????? ????? ? ??? ? ? ????? ????????????? ?
???? ? ? ?????, ????????? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ?????????????
????, ????????? ? ???? ? ? ??????????. ???? ????????????? ????????????? ? ????????? (????????
???????????? ? ?????) ? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ? ????????????? ? ? ? ?.

27 ????????? ?? 21 ??? 2007 ?, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 18 ? 19 ? ??????????
???????? ?????????).

28 ????????? ?? 22 ????????? 1998 ?. (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496).

29 ????????? ?? 13 ????????? 2005 ?. (C?200/04, EU:C:2005:608).

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

31 ????????? ?? 13 ????????? 2005 ?, ISt (C?200/04, EU:C:2005:608, ?. 26—29).

32 ?? ???? ????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey (C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 41—45),
???? ? ? ?????, ????? ? ???? ? ? ????????? „???????? ? ????“ ? ????????????????? ?
???? ?????????????????
????????????????
???? ????????????????? ????? ?

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

33 ?? ?????? ???? ??-???????. ??, ????? 55 ? 56 ?? ?????????? ??????????.

34 ????? ? ?????? ? ?????? ?? 22 ?????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496) (????????? ?????? ?? ????????????? ? ????????? ?????? ?? ??????), ?? 6 ????????? 2005 ?, MyTravel (C?291/03, EU:C:2005:591) (????????? ?????? ?? ????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????), ? ?? 25 ????????? 2012 ?, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672) (????????? ?????? ?? ????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????).
???????????????? ? ????????????? ????? ? ????????????? ? ????????? Minerva, ? ????? ? ?????, ??
???? ????? ????????? ? ? ????????? ? ??????????, ? ?????? ????????????? ? ?????? ?? ?????
(???????? ? 9 ????????? 2010 ?, Minerva Kulturreisen, C?31/10, EU:C:2010:762). ?? ?????
????? ?????? ?????????? ????????????????? ? ????????????? ????? ? ????????????? ? 1 ???? 2012
?, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120) (?????? ? ???? ????????????????? ???? ?????? ??
??????).

35 ????? ???? ????????????? ? ?????? ???? ?????? ? ???? ????????????? ? ?????????????
??????, ????? ? ????????? ? ????????? ? 22 ????????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ?
C?94/97, EU:C:1998:496), ? ?? 13 ????????? 2005 ?, ISt (C?200/04, EU:C:2005:608).

36 ??, ??-???? ????? 39. ? ?????? ????????? ?????? ???? ? ?????? ????????? ?????? ??
????????????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ? ???? ?????????.

37 ????????? ? 25 ????????? 2012 ?. (C?557/11, EU:C:2012:672, ?. 23, 25 ? 26).

38 ????????? ? 6 ????????? 2005 ?. (C?291/03, EU:C:2005:591, ?. 41).

39 ????????? ? 12 ????????? 1992 ?. (C?163/91, EU:C:1992:435).

40 ????????????? ? ???? ? 1 ???? 2012 ?. (C?220/11, EU:C:2012:120).

41 „? ????? ?????? ? ? ????????????? ????????? [?? ????????????????? ??????] [...] ?? ??
???????????? ? ????-???????????? ?????????, ?? ???? ? ???? ? ? ?????? [...] ?????? ????
???????????? ? ?????????????, ?? ????????????????? ?????? ????????? ?????????????
?????? ? ????????????? ? ?????????????“. ??????? ? 12 ????????? 1992 ?, Van Ginkel
(C?163/91, EU:C:1992:435, ?. 24), ????? ? ????????? ? ????????? ? 26 ????????? 1992 ?,
Hacker(C?280/90, EU:C:1992:92), ????????? ? ?????? ? ????????????? ? ????????????? ?
???????????????? ????????????????? ? ?????? ????? ? ???? 16 ? ????????????????? ?????????.

42 ?????? ?????????, ?? ????????????????? ???????, ?????? ????????????? ? ???? ????????? ?
???????????? ?????????, ? ????????????? Star Coaches, ? ?????? ?????? ????????? ? ?
???????????????? ???? ???? ?????????.

43 ????????? ????????????????? ? ???? ? ????????????? ??-???? ?????????, ??, ????? 48—51 ??
???????????? ?????????????.

44 ??, ????????? ? 22 ????????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97,
EU:C:1998:496, ?. 39—47), ? ?? 6 ????????? 2005 ?, MyTravel (C?291/03, EU:C:2005:591, ?.
22—41).

45 ??, ????? 6—8 ?? ????????????? ??????????????. ???? 306 ???? ????????? „???????? ? ?
??? ??????“ ? ?????????????????.

46 ??-???? ????? 31—35 ?? ??????????? ???????????.

47 ??, ??????? ?? 22 ??????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496, ? 5 ? 34), ?? 19 ??? 2003 ?, First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ? 22), ?? 9 ??????? 2010 ?, Minerva Kulturreisen (C?31/10, EU:C:2010:762, ? 16), ? ?? 25 ??????? 2012 ?, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672, ? 20 ? ??????????? ??????? ?????????).

48 ??-???? ? ?????? 21—23.

49 ??????????? ?? ????? ?? 1 ????? 2012 ?, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120).

50 ??????? ?? 22 ????????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin(C?308/96 ? C?94/97,
EU:C:1998:496, ?. 19).

51 ?? ????????? ?? ????????? ??????, ????????? „???????? ??? ????? ? ???????
?? ????????? ????? ?? ?? ?? ????????????? ????? ? ??????????? ?? ???????“,
???????????? ?????? TAXUD/2016/AO?05, ????????? 2017 ?. (???????? ?? ?????????
???????????? ?? ????????????? ???????), ??? 11.

52 ??????? ?? 9 ???? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 25 ?
???????????? ??????? ?????????).

53 ??-???? ????? 50. ??-???? ??????? ?? 27 ??????? 1992 ?, ???????/????????
(C?74/91, EU:C:1992:409, ? 16).

54 ?? ????????? ???? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ???? ????????????? ?????????? ??
 ?????????????? ? ????????? ?? ????????????? ?? ????????? ????????? ??????????
 ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ????
 ?????????? ?????? ??????????????. ??, ????????? ?? 27 ????????? 1992 ., ????????/?????????
 (C?74/91, EU:C:1992:409, ? 16 ? 26).