

62018CC0026

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

MANUEL CAMPOS SÁNCHEZ-BORDONA

??? 27?? ????????????? 2019 (1)

???????? C?26/18

Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung

????

Hauptzollamt Frankfurt am Main

[?????? ??? Hessisches Finanzgericht
(?????????????? ?????????????? ?????, ??????????)
??? ??? ??????? ?????????????????? ???????????]

«????????????????? ??????????? – ?????????????? ??????? – ?????????????? (???) 2913/92 – ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? ?????????????? – ???????
??? ?????? “?????????” – ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ???
???????? – ??????????»

1.

?? ??? ??????????? Eurogate Distribution ??? DHL Hub Leipzig (2) ??? Wallenborn Transports (3),
?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????,
????????????????, ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg ??? ?? Hessisches Finanzgericht
(?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????, ??????????), ?????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ?????,
??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ???????????????.

2.

????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? (4), ?????????????? ??? ? ??????????????
????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 15?? ?????? 2014, X (5). ?????????????? ??? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????, ???' ?????????, ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????? ??? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????.

3.

?? Hessisches Finanzgericht (????????????????? ?????????????????? ??????) ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????. ??????????????????,
????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????. ?????? ?????, ??
????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???

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

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

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

1. ?????????? ???????????? ??????? (6)

4.

???? ?? ????? 202:

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

?)

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

?)

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

???? ??? ?????? ??? ?????????? ???????, ?????????? ?? "????????? ??????????" ??? ????
???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 38 ??? 41 ??? ??? ?????? 177 ??????? ??????????.

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

[...]».

5.

?? ????? 203 ?????? ?? ????

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

—

??? ??? [?????????????] ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ???
????????????? ???????????.

2. ? ???????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? [????????????????]
??? ??? ?????????????? ???????????.

[...]».

6.

?? ????? 204 ?????????? ?? ????

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

?)

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

?)

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

?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 203, ?????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????

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

[...]».

2. ?????? 2006/112/?? (7)

7.

???? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ????? ??? ?????????????? «?? ?????????????? ??????».

8.

?? ?????? 30 ?????????????? ?? ?????:

«?? “????????????? ??????” ?????????? ? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ???
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? 24 ??? ??????????

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

9.

???? ?? ?????? 60:

«[?] ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????? ??????????????».

10.

?? ?????? 61 ?????????????? ?? ?????:

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 60, ????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ??

????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? 156 ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????.

??????, ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ??? ?????? ???
????? ?????????? ?' ??? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? [2]76 ??? 277, ?
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????».

11.

???? ? ? ????? 71:

«1. ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???? ??? ?????????????? ???
?????????????, ?? ??? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 156,
276 ??? 277 ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
???? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????».

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

2. ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ??????
?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????
?????????».

12.

???? ? ? ????? 156, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????,
????????? ??????, «??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?? ??????, ??????????????, ?? ?????????????? ??????????».

?. ?????? ??????. Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????) (8)

13.

???? ? ? ????? 1:

«(1) ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????»:

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

[...]

4. ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? [...] (????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????)?

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

23.

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ????? 16 ??????????? 2018.

24.

????????? ?????????????? ?????????? ? FedEx, ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????. ??? ?' ?????????????? ?????????? ??? 5?? ?????????????? 2018, ?????? ??? ?????????, ????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????.

25.

? FedEx ?????????????? ??? ?? ??????????????, ????? ??? ?????? ????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????, ????? ????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????. ????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????? Wallenborn Transports ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????.

26.

????? ??? FedEx, ??' ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? 202, ?????????????? 1, ? ??? ????????? 203, ?????????????? 1, ??? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? 2, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????? 61 ??? ??? ?????? 71, ?????????????? 1, ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????.

27.

?????????, ?????? ??? FedEx, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????????

28.

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

29.

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

30.

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

31.

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

32.

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

33.

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

34.

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

IV. ????????

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

35.

?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112 ????????? ?? ???
 ????? «????????? ??????» ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ??????????
 ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ? ???
 ??????????????? ??? ??????? 61. ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ??????? ??????????

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

36.

??????????, ??????, ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??, ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????, ????? ?????? ?????? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? (9), ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? «?????????». ??? ?? ?????? ??, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ????????? ?????.

37.

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

—

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

—

?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? (10).

38.

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

39.

??????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????, ?? Hessisches Finanzgericht (????????????? ?????????????? ?????) ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? (11).

40.

?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?? ??????, ?????????????? (12). ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ????? ?????????, ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? «????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? [?? ?????? ?? ??????] ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? [?? ??????????????]».

41.

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

42.

??? ??????, ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????, ??
???? «[??? ???] ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ??????» ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????, ??? ??????????, ??????????????, ?????????????? ?????????, ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????.

43.

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

44.

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

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

45.

???? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ????????? Wallenborn Transports (13),
«[?]????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??
?????, ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
?????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????».

46.

????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ??? ????????? Eurogate Distribution, ?? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? «?? ??????????
?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????? ??? ???» (14).

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

52.

? ??????? ????? ????? ?????????? ??? ? ??????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ?? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ????????. ??? ??? ???????
?????, ? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????????????? ??? ?? ??????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????: «[...] ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 30 ??? ?????????
[???], [?????????] ? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????? ??? ???????», ?????? ?? «?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ?????????????? ??? ???????».

53.

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

54.

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

—

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

—

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

—

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

55.

?? ???? ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? Wallenborn Transports ???

?????? (24).

60.

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

61.

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

62.

? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ??????????, ??????? ?? ??
????????? Wallenborn Transports, ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????, ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ??, ??????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? (25), ?? ??????, ??? ?????? ??????
????????????????????? ? ?????????????? ??????? ??? (????, ? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????) ?? ? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????.

63.

??? ?? ?? ??? ??????????????, ??????? ??? ?????????????? ??, ??? ??????????????????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ???
???? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ??????, per se, ?????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

64.

?????????????, ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? Eurogate Distribution, ?????????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????: «????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? [??] ??? ?? ?????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????. ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
?? ?? ?? ?? ?? [?????] ?????????????? ?????????????? ??????????????» (26).

65.

????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??????? 60 ?? ??????
2006/112, ???, ? ?????????? ?? ??????? (???, ??' ?????????, ? ?????????? ?? ??)

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

66.

???????????????? ?????? ?? ??????? ???? , ????? ????????????? ? ?????????? ????? ???? ??' ?????????????
?????????? , ?? ??????? ?????????????? ???? ?????????? ???? , ????? ????????????????????? , ? ??? ??????????
????? ??????? (27). ??????? , ????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????????? , ????? ?? ??????? ???? ??????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ????
????????.

67.

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

V. ????????

68.

???????????????? ?????? ??? ????????????????? , ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? Hessisches Finanzgericht (????????????????? ??????????????
?????? , ??????????) ??? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?? ??????

«?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? , ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????? , ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? , ?? ??????????
?? ?? ?????? 30 ??? 60, ??????? ?? ?????????????? ???? ??? ??????? ????:

—

? ?????????? ??????? ?????????? ???? ??????? ???? ??? ?????????????? ?????????? ???? ??????? ,
????????????????? ?? , ???' ?????? , ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ???? ??????? ?????? ??????
???? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????? ???? ?? ?????????????????????? ????
?????? 61, ?????? ??????? , ??? ?????????? 2006/112 ??????????????

—

???? ?????????? ?????? ?????? ???? ???? ??????? ??????????? , ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? , ????? ???? ?????????????? ????
????????????? ?? ?????????????? ???? ??????? 61, ?????? ??????? , ??? ?????????? 2006/112 ??????????????
????????????? —?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???? ??????? ?????? ???? ??????
????????????????? ? ??????????????—, ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ??????? ?????
???? ?????????? ??????? ?????????? ??????? , ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? , ?????????????? ?????
???? ??????? ? ?????????????????? ?????? ???? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ??????? ??????»

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

(2) ?????????? ??? 2?? ?????????? 2016 (C?226/14 ??? C?228/14, EU:C:2016:405, ??? ??????
????????? Eurogate Distribution).

(3) ?????????? ??? 1?? ?????????? 2017 (C?571/15, EU:C:2017:417, ??? ?????: ????????? Wallenborn

(20) ??????? Wallenborn Transports, ????? 54. ? ????????????? ????? ???.

(21) ??????? Eurogate Distribution, ????? 65.

(22) ??????? Wallenborn Transports, ????? 56.

(23) ??????? Eurogate Distribution, ????? 65. ? ????????????? ????? ???.

(24) ?? ????????????? ??????, ??? ????????? ??????, ??? ? ?? ?????? ??????????????
???????????????? ????????????? ?????? (???????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????) ???
???? ?? ?????????????, ??? ??? ????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????
??? ????????????? ????????? ??? ??????, ?????????, ?? ????? ??????????, ?? ?????? ?????????????
????? ????????? ?????????????.

(25) ??????? ?? ?? ??????? ????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????, ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????, ??? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???.

(26) ?????? II.3, ????????? ??, ?????????? ???, ????????? ??????, ??? ?????????? ???
????????????.

(27) ? FedEx ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????
???? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (2007 ??? 2008).