

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

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

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

2. ??? ?? ????

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

4.

???? ?? ??? 202:

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

?)

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

?)

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

???? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? “????????? ??????????” ??? ??????????  
???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 38 ??? 41 ??? ??? ?????? 177 ?????????? ??????????.

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

[...]».

5.

??.????? 203 ?????? ?? ???:

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

—

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

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

[...]».

6.

??.????? 204 ?????????? ?? ???:

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

?)

[...]».

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

[...]».

14.

????????? ??? ??????? 13, ?? ?????? 21, ??????????? 2, ??? UStG ?????????????? ??? ?????  
?????? ??????? ??? ??????????.

15.

?? ?????? 21, ?????????? 2, ?????????? ?? ????:

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

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

16.

?? ?? ?? 23 ?????????? 2008 ???????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
?? Hauptzollamt Frankfurt am Main (????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ???, ??  
????: ??????? ???????) ??, ?? ?????????? 2008, ?? 18 ?????????? ?? Federal Express  
Corporation Deutsche Niederlassung (?? ???: FedEx) ?????? ?????????? ??????????? ??  
?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????????????. ?? ??????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????  
?? ???????.

17.

?? ????????, ?? ????????, ?? ???????, ?? 30? ??????????? ?? 1? ??????????? 2010, ??????,  
?????????, ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? FedEx ?? ??? ?????? ???????, ??????  
?????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????.

18.

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

—

—

19.

? FedEx ?????????? ??? ???. ??? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ???. ??? ??????????  
?????? ??????????. ??????, ??? ???????? ??? 2011, ?????? ??? ?????????? ???,  
?????????????, ?????? ????, ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????.

20.

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

21.

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

22.

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

«????? ??????:

????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??????????  
??, ???. 30 ???. ?????? 2006/112/?? [...] ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????;

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

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

????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????  
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???. ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 61,  
[????? ??????], ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????;»

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

23.

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

24.

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

25.

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, ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? «?? ????????  
?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??

47.

?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? Wallenborn  
Transports ( 15 ).

48.

?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? «????? ??? ??????????  
????????????? ??? [????? ??????????] ?? ?????? ??? [????????????] ??????» –????, ????  
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???– ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ???  
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????:

–

????? ?????? Eurogate Distribution, ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
?????????????, ??? ?????????????? ??? ????? ?????????? ?????, ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????, ??????????, ??? ??  
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????  
????, «??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ??????» ( 16 ).

–

????? ?????? Wallenborn Transports, ?????, ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??????  
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ???  
????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????, ???, ??????  
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, «??? [????  
????????] ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????  
? ?????????? ??? . ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ??  
??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????,  
????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? [...]» ( 17 ).

49.

????? ?????? Eurogate Distribution, ?? ?????????? ??????????, ?????????, ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ( 18 ).

50.

? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????  
????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??  
????????? ? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?? ???, ??? ?????? Wallenborn  
Transports, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ( 19 ), ?? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????

51.

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

52.

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

53.

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

54.

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

—

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

—

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

—

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

55.

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

Eurogate Distribution: «[?] ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????  
????????? ?????? ??, ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??» ( 20 ).

56.

??? ??? ???? ?? ?????? ?????????? (?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ??????  
????????????? ??? ?????? ?????), ??? ?? ?? ?????? (?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????  
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????) ??????? ?? ??????????, ?? ??? ??????  
??? ??? ?? ?????? (????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????).  
?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (iuris et de iure), ?????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (iuris tantum).

57.

????, ??????, ?????? ??? ?????? Wallenborn Transports ??? Eurogate Distribution: ??  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? (????? ??????) ???????, ?????? ?????????? ???, ??? ??  
????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????:

—

???? ?????? Eurogate Distribution, ????, ???? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ??  
????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ( 21 ) ?

—

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

58.

????????, ?? ??? ?????? Eurogate Distribution ?????? ?? «?? ?????????? [...]  
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ??????» ( 23 ). ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????  
?? ??????, ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????.

59.

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

?????? ( 24 ).

60.

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

61.

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

62.

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

63.

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

64.

?????????????, ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? Eurogate Distribution, ?????????? ?? ??? ?? ??????????  
???? ?????????? ??? ??? ??????: «????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? [?] ??? ??? ???????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.  
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? [?] ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

Transports).

( 4 ) ?????????? C?226/14 ??? C?228/14 (EU:C:2016:1).

( 5 ) ??????? C?480/12 (EU:C:2014:329).

(6) ?????????? (???) 2913/92 ??? ??????????, ??? 12?? ????????? 1992, ??? ??????????  
????????? ?????????? ?????? (?? 1992, L 302, ?. 1, ??? ????: ???).

(7) ??????? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ???? ?????? ??????? ??????  
????????????? ??? (?? 2006, L 347, ?. 1).

(8) ?????? ??? 21?? ???????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386), ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??????????? ????????????, ??? ????: UStG.

( 9 ) ??????????????, ???? ?????????? Eurogate Distribution ??? Wallenborn Transports, ????  
??? ??? ?????????? ??? 15?? ????? 2014, X (C?480/12, EU:C:2014:329), ??? ??? 18?? ?????  
2017, Latvijas Dzelzce?š (C?154/16, EU:C:2017:392).

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

( 11 ) ??????? ||.2, ??????? ? , ??????? ??????, ??? ?????????? ??? ???????????.

(12) ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ? ? ? ?????????? ???  
????????? ?? ???? ? ? ?????????? ??? ??????? ???? ?????? ?????? ? ? ? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ???????, ??? ? ? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? .?. ?????????? ??? 16??  
?????? 2015, Gauweiler ??. (C?62/14, EU:C:2015:400, ?????? 24 ??? 25), ??? 4?? ?????  
2016, Pillbox 38 (C?477/14, EU:C:2016:324, ?????? 15 ??? 16), ??? 5?? ?????? 2016,  
Ognyanov (C?614/14, EU:C:2016:514, ????? 19), ??? 15?? ?????????? 2016, Ullens de  
Schooten (C?268/15, EU:C:2016:874, ????? 54), ??? 28?? ?????? 2017, Rosneft (C?72/15,  
EU:C:2017:236, ?????? 50 ??? 155), ??? ??? 10?? ?????? 2018, Jehovan todistajat (C?25/17,  
EU:C:2018:551, ????? 31).

( 13 ) ??????? C?571/15 (EU:C:2016:944, ?????? 67).

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

( 15 ) ?????? Wallenborn Transports. ???? 54.

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

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

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

( 19 ) ????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????, «????, ??? ???????  
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, [...] ?????????????? ??? ?? ??????  
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? [...] ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????  
?????????» (???????? Wallenborn Transports, ????? 56).

( 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).