

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

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

GERARD HOGAN

??? 7?? ?????????? 2019(1)

???????? C-488/18

Finanzamt Kaufbeuren mit Außenstelle Füssen

????

Golfclub Schloss Igling e.V.

[?????? ??? Bundesfinanzhof (???????????????? ????????????? ?????????????, ?????????) ??? ???
?????? ????????????????? ???????????]

«???????????????? ??????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/?? – ??????????? – ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??? – ????????? ???????????
???????????????? ?????? ?? ??? ??????????? – ?????? ????????????? – ??????? ??? ?????????????
?????????????? ??? ??????? ?????? – ?????? ??? ?????????????? ????????????????? – ?????? ??? ?????
???????????????? – ??????? ??? ?????? “?????????????? ?? ????????????????? ??????????”»

1. ? ?????? ????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ?????????????
1, ?????????? ???, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????:
???????? 2006/112).

2. ? ?????? ???? ?????????????? ??? ????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt Kaufbeuren
mit Außenstelle Füssen (???????????????? ??????, Kaufbeuren, ??????????? Füssen, ??????????) ???
??? Golfclub Schloss Igling e.V. (??? ?????: Golfclub), ????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????
?????? ?? ??????????? ??? ??? ?????? ????????? (???) ?????????? ?????? ??????????????? ??
?? ?????? ??????????? ??? ??????? ????????? ?? Golfclub.

3. ?? ?????? ??????? ??? ????????? ?????? ????????? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?
?????????????? ?????????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ???, ??? ????????? 2006/112
?????????????? ?????? ?? «????????????? ?????????? ????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????»,
?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??????????? ???, ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????

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

1. ? ?????? 2006/112

4. ?? ????? 132 ??? ??????? 2006/112 ??????:

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

$$\begin{bmatrix} \vdots \\ \vdots \\ \vdots \end{bmatrix}$$

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

??) ????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
 ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
 ?????????? ????????? ? ??????? ??????????????? ??????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??
 ?????????????????? ??????? ?????? [?]».

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

5. ???? ?? ????? 4, ????????? 22, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ?????? ?????? ?????????, ??? ???? : UStG), ??? ?????????????? ??? 21? ????????????? 2005 (BGB1. 2005 I, ? 386), ?????????????? ??? ??? ???? ?? ?????????? ?????????:

«?) ????????, ???????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????
 ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ????????, ????????? ??????? ??????????
 ??? ??????????????, Volkshochschulen (????????? ?????????) ? ?????????????? ??? ??????????
 ?????????????? ???????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ??????????
 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ????????

?) ????? ????????????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ?????
 ????????????????? ???? ????????????? ?? ?????????, ????? ? ????????? ????????????????? ???? ??????? ??????????????»

6. ?? ????? 51, 52, 55, 58, 59, 60 ??? 61 ??? Abgabenordnung (????????????? ??????, ???
????: AO) ??????????:

«????? 51

??????

1) ?? ????????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????????????? ??? ? ???????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ??????? ????? ????? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? (?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????), ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????? ?????? ??????????. ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????) ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????? ??????????????

[...]

????? 52

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

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

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

2) ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ???????
????????????????? ?? ??????????:

[...]

21. ? ?????????? ?? ?????????? (?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????)?

[...]

????? 55

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

1) ? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????
????????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????

1. ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????
????????? ???. ?? ????? ? ?? ?????????? (???? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????) ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????,
????????????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??????????.

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

3. ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??.

4. ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??
?????? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (?????????
?????????????????). ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

5. ?? ?? ?????????? ?? ??????? 62, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????????? ??????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????

$$[\dots]$$

????? 58

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

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

$$[\dots]$$

8. ???? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????????? ????????? ?? ????? ??
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????,

9. ??? ??????? ?????? ??????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
 ??????? ?????????? ??????????????????,

$$[\dots]$$

????? 59

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

????????? ???????? ????????????? ?????? ??? ?? ?????????????, ??? ????????? ????? ? ???
 ????? ??? ?????????? ??? ????? (????????? ??? ????? ????????? ??? ????????? ?????????
 ?????????????) ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????? 52 ???
 55 ??? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ?????? ? ??????????? ???????????????
 ????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ????? ??? ?? ????? ????????????????? ??????????,

????? 60

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

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

2) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???' ?? ?
 ????????? ?? ????????????? ?????????, ??? ????? ?? ????????? ????? ?? ?? ??
 ??????????????, ?? ????? ?? ????? ????????? ?? ????????????? ??????????, ?? ?
 ?????? ??????,

????? 61

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

(1) ?????????? ??? ???????? ???????? ???????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???????? (????? 55, ???????????? 1, ?????? 4) ?????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ???????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????, ????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ???????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????

2) (???????????)

3) ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????,
???? ????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 55, ???????????? 1, ?????? 4,
?? ?????????? ???????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? 175,
????????????? 1, ?????? ??????, ?????? 2, ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ????????? ??????????
????? ????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????.»

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

7. ?? Golfclub ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? (2011) ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 51 ??, ??? AO. ?????? ???
????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????, ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
?? ?????? ?????????????? ?????? Golfplatz-Y-Betriebs-GmbH (??? ?????: Golfplatz). ?????? ??? ??????
13, ?????????????? 3, ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????.

8. ????? 25 ?????????????? 2011 ? Golfplatz ?????????????????? ??? ?? Golfclub ??????? 380 000
?????. ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? Golfclub ?????????????????????? ??? ??
????? ??? ?? ?????? ?????????? 4 % ??? ?????????????? ?? ?????? 5 % ??? ?????.

9. ????? ?? ?????? ?????, ?? Golfclub ?????? ?????????? ?????? 78 615,02 ????? ??? ???
????????????? ?????????????????????:

i) ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????

ii) ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????

iii) ??? ???????????? caddies [????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????]

iv) ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????

v) ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? Golfclub.

10. ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ???, ?????????????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 22, ???
UStG, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ??? ?????????????? ??????
?????, ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?? Golfclub ??? ?????????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 51 ??, ??? AO. ??????????????,
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ??? ? ?????????? ???
Golfplatz ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????

11. ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? Golfclub ?????????????? ??? ??
Finanzgericht München (????????????????? ??????????????, ??????, ??????????) ?? ??? ?????????????? ???
?? Golfclub ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ??? ??? ? ?????????? ?????, ? ??????
????????? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????

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

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

12. ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? Finanzgericht
(????????????? ?????????????) ??????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ??? ??????????
??????, ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ????? 132,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ??? ?????? ?????????? ??, ?? ??
??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????
?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????.
????????, ? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? «????????????? ?? ??????????????
?????????» ?? ?????????????????? ??? ??? ???????.

13. ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ??????
2006/112 ?????? ?????? ??????????, ?????????? ??, ??? ??????? ?? 15?? ?????????????
2017, British Film Institute (C-592/15, EU:C:2017:117, ??????? 23 ?? 24), ?? ??????????
?????? ?? ?? ?????? 13A, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ??????? 77/388/?? ??
????????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? (?? ????: ??? ??????), ?? ??????? ?????
?????????????. ?????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????
????? ?? ??????? ?? ? ?? ??? ???????, ??? ??????? ?? ?? ????? 132, ????????????? 1,
????????? ??, ?????????? ?? «????????? ??????? ?????????» ??, ?? ?? ??????, ???????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?? ???????
?????????????.

14. ??? ?????? ?? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ???
«????????????? ?? ?????????????? ??????????» ? ?????? ?????????????????? ?? ????? 132,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??, ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??????????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????.

15. ??? ?? ?????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ?????????????)
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ??????????.

«1. ??? ?? ????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ?? [???????? 2006/112], ??? ?? ?????
[? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ???] “????????? ??????? ?????????? ?????????????
????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????
?????”, ?????? ??????????, ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ??????;

2. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????: ????? ?????????? ?????? ???
“????????????? ?? ?????????????????? ??????????????” ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
[????????? 2006/112] ?????????????? ???:

– ?????????? ???????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?

– ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 52, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 55, ???
Abgabenordnung (????????????????? ???????) (? ??? ??????? 51 ??, ??? Abgabenordnung ??? ???????
?????);

3. ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????: ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??? ??????? ???
????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? [????????? 2006/112], ?? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ???????;»

IV. ????????

16. ????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????, ?????
????????????? ??? ?? ?????????????????.

17. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????
????????????????? ???, ?? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????????

18. ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??????????????
????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????? ?????????? (2).

19. ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????????
????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? (3). ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????
????????????? (4).

20. ????? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112,
??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ???
????????? ??? ?????????????? ??????????????????

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

21. ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 –????? ?? ?????????????? ??? 16?? ?????????????? 2008,
Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies Hockey Club (C-253/07, EU:C:2008:571), ???
21?? ?????????????????? 2013, Žamberk (C-18/12, EU:C:2013:95), ?????? ??? ? ?????????? ??? 19??
????????????????? 2013, The Bridport and West Dorset Golf Club (C-495/12, EU:C:2013:861)– ???????

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

22. ??? ?????? ?? 16?? ?????????? 2008, Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies
Hockey Club (C-253/07, EU:C:2008:571, ??? 27), ?? ?????????? ?????? ?? «?? ????? 13, ?,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????, ??? ?????? ?????????
?? ?????????? [...]». ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ? ?????????? England Hockey ?????????? ?? ?? ?????????? hockey ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????.

23. ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ??
????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 132,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ?????? ?????????? ?? ?????????????, ??
????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????????, ?????????????, ?? ?????????????? ?????
????? ?? ?????? ????????? ?? ??????????. ?????? ?????, ?? ?????????? ??????????, «?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????».

24. ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
132, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????. ??????, ?? ?????? 39, ?? ? ?????? ?? ?????????? ??
????? ????? «?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ??????????», ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??'
?????.

25. ??????, ??? ?????????? ?? 21?? ?????????????? 2013, Žamberk (C-18/12, EU:C:2013:95),
?? ?????????????? ??????, ?? ?????? 21, ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??
????????? 2006/112 «?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? [?? ?????] ?????????? ??
????????? ?????? ??????????». ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? 25, ?? «??
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????
???? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?? “?????????????” ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????» (5). ?? ???
????????????, ? ??? ? ?????????????? ?????????? («????????») ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?? ??????????. ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
??????, ??? «????????».

26. ???????? ?? ?????? ????, ?? ???????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ???????????? ?????????? ?? ???????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? 132, ???????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ?????? ?????????????. ??????, ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ???????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??
?????????.

27. ???????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? Canterbury
Hockey Club ?? Canterbury Ladies Hockey Club (C-253/07, EU:C:2008:571) ?? Žamberk (C-
18/12, EU:C:2013:95) ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 132, ???????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??????????????
?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.
?? ?? ??????? ??, ?????? ?? ?? ???????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????
????????????? ???????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???????????.

28. ??? ???????? ?? 19?? ????????????? 2013, The Bridport and West Dorset Golf Club (C-
495/12, EU:C:2013:861, ??? 32), ?? ?????????????, ????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? «?? ?????? 134, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112
???? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 132, ????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????». ??????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
Bridport and West Dorset Golf Club ?? ?????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ???
?? ?????? 134, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112 (6). ?????????? ?? ?? ?????? 134,
????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????? 132, ?????????????
1, ?????????? ??, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??
????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????.

29. ???????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????, ??
????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ??????????
??, ?????????? ?????? ??????????????. ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????????

30. ?? ??? ??????????????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????
????? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??????????????
?? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? 13?? ????????? 2017, London Borough of Ealing
(C-633/15, EU:C:2017:544), ?? ?? 15?? ?????????????? 2017, British Film Institute (C-592/15,
EU:C:2017:117), ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?
????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ??????. ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????? 132,

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

31. ??????, ??? ???????? ?? 15?? ????????????? 2017, British Film Institute (C-592/15,
EU:C:2017:117), ?? ???????????? ???????????? ?? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ????????
??, ?? ?????? ???????? –?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
??????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ???????? ??, ?? ???????? 2006/112– «????? ??
??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ????????????, ?????, ???????? ??????????
???? ?????????? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????? ?????????? ???????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????».

32. ?? ???????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? «????????? ???????? ??????????
??????????????? ??????????» ??? ?? ?? ???????? «?? ???????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ???????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ???????? ?? ?????????????
“?????????” ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ????» (7). ??
??????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????? ??????, ??? ??????, «?? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? “?????????”, ? ?????? ???????????????????? ??
????? 13, A, ?????????? 1, ???????? ??, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???» (8). ???
?????????, ??? ?????? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ???????? ??, ?? ?????? ??????, ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?????????? (9). ??? ??????, ? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ???????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??, ??????, ?????? ?? ?????? ???????? ??????
(10).

33. ??????, ?? ???????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????????? ???????????? ?? ? ?????? ??
??????????????? ?????????? ?????? ?????????? «?????????» ???????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ? ???????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????? ?????????????????? (11).

34. ?????????, ??? ???????? ?? 13?? ???????? 2017, London Borough of Ealing (C-633/15,
EU:C:2017:544, ??? 19), ?? ???????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ???????? ??, ?? ????????
2006/112 ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? «? ??? [...]
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ???????? ??, [...] ?????? [...]
????? “?????????” ???????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?
????????? ??????».

35. ??? ?? ?????????? ???????? ???????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ???????? 2006/112, ?????????? ?? ? ???????? ?????? ?????
??????? ?? ???????? ?????????? «?????????» ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??
??????????? ? ?? ?????????? ??????. ?? ???????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????,
? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????????, ?????? ??, ???????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? British Film Institute ?? ?? ?????? ???????? London Borough of Ealing (C-633/15,
EU:C:2017:544), ? ???????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????
2006/112 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????????? ?????????? ??????

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

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

36. ? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ??? ??
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????,
????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ??????
????? ?? ??? ?????????????.

1. ? ?????????? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??

37. ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ??
????? ??? ?????????????? ?? ?? ?? «????????? ????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ????????? ?????».

38. ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? –?? ??, ??????????, ??? ??
?????????– ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ??????, ?????????, ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????

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

40. ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????????, ?????? ?? ?????????????
??, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????? 132 ?? ????????? 2006/112 ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ??, ?? ?? ?? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????.

41. ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? (12). ??????, ??????????
??, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? –????? ?? ?????????????? ??
????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112– ?????? ?????, ?????? ??
????????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??.

42. ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????????, ?? ??????, ??? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ??, ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? «??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????». ?? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????: «?????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????, ??? ?????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????» ?????????????????? ?? ?? ??? (13).

43. ??????, ????????????? ????? ?? ????????????????? ????????????? ?????, ?
???????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ????? ??????.

44. ?????? ?????? ?? ????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ??
???????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?? ????? ?????? ??
???????????????? ????? ?????????????, ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???
(14). ? ????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????
???, ??? ????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????
????????????.

2. ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??

45. ?????? ?????? ?? ?? ????????????????? ?????????? ?? ????????? 2006/112 ?????????
???????????? ????????????? ????? ?????? ????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1,
???????????? ?? (15). ??????????, ????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????
????????????? ????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? (16).

46. ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????, ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? «?? ??????????
????????????? ??????????» (17). ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ??????,
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????. ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????
?????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ??
?????????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??, ?? ?? ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????

47. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ??????????????

53. ?? ??????? ????? ??? ?????? ??????????????????? ?? ?????? 132, ???????????? 1,

???????? ???? , ?????? ?????? ?? ????????? ???? ???? ?????? ????? ????????????????? ??????????
????????????? ?? ????? ???? ????????? ???? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??? . ??
???????????????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ?????? 132 ????????? ???? ???? ???? ??????????
????????????????????, ?????, ?? ?????????? ?? ???? ????????????? ???? ?????? 135, ??? ???
???????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ?????????????? (20). ?? ?? ??????,
??? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ???? , ????? ???? ?????? ???? ???? ????????????? ?
????????????? ??????????, ? ????????????? ???? ?????? ?? ????????????????????? ???? ??? «????????????» ??
???? ???? ????????????????? ??????????. ??????, ? ????? ?????? ????????????????????? ????? ???? ???? ????
???? ?? ???? ??????????, ????? ?????? ???? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ???? ?????? ????????????????? ??????????, ??? ?????? ???? ?????? 132, ????????????? 1,
????????? ???.

54. ??? ?? ????????? ????????????? ???? , ????? ?? ?????? ???? ???? ?? ????????? ?????? ???? ??????
????????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ???? , ?????????????????? ???? ? ????????? ????
???????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????
????????????????? ????????????? ???? ?? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ????????? ????
????????????? ? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????
????????????? ????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ????.

3. ? ?????????? ??? ?????? ???? ???? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ???

55. ??????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????????????? ???? ?????? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ??????????????????, ? ?????? ?????? ??????????????, ???
????????? ???? ???? , ????? ???? ?????????????? ?????????????????? (21).

56. ? ???? ???? ???? ?????????????????? ????????????? ???? ???? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?? ???? ?????????????????????? ?????????????????
????????????????? ???' ?????? ?????, ????? ???? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
(22).

57. ???? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ???? ????
????? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?? ??????
??? ?????????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????? ???? ?????? ???? (23).
? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????????? (24).

58. ?? ?? ??????, ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ?????????? ????
????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ??????????????
????????????? ???? , ? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????
????????????? ???? ?????? ???? , ?????? ?????? ? ?????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????
????????? ?? ?? ???? ???? ? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ???? ???? (25).
?????????, ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????????? ???? ??
????????????????? ???? ? ?????????? ???? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ???? ?? ?????? ???? ,
??? ??? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?? ???? ?????? ????.
?????????, ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ???? ? ?????? ???? ?????????????? ????
????????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ??????.

59. ?????????? ???? ? ?????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ??????????
???, ??? ????????? 2006/112 ??? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ???? ???? ???? ???? ??
????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????????? ? ???? ?????????? ?????, ? ???? ???? ????.

????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ??????????. ?????
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???????????????
??? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
?? ???? ??????? ???? ?? ??????? ???? ?????????????? ??? ??????????, ??? ? ?????? ?? ??
????? ???? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ??????????????? (26).

60. ???? ?????????, ??? ??????? ???? ?????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ??????????
?? ?????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ???? ?? ????
????????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ??????????????
?? ??????? ??????

4. ???' ?????????? ?????????? ?? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??

61. ???? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ???? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ??????
?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? (27). ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (28) ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
(29).

62. ???? ?????????? ?? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112,
?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????, ?? ?? ??????? ?????
?? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????, ??? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (30), ? ? ?????????? ??
????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????? (31) ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????
????????? (32), ? ??, ??? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ??????????
?? ???? ?? ???? ?????????????????.

63. ???? ?????? ???????, ? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????
????????? ?????????? –????? ?? ?????????????? ?????? ??????– ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ??????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??' ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??,
?? ?????? ??, ?????, ???? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??, ?????????,
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
???????, ?? Golfclub ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??, ?????, ???
?????????????, ?? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ??
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????. ??????,
????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????.

64. ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ???
????????????? ??????, ????? ?? ?????????????? ????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??' ?????? ??? ?????????? ??????????????.

65. ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ????????? ? ?????????? ??? ??
????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ???
??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ???????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ???
????????? (33).

V. ????????

66. ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ??????????????
?????????????, ??????????) ?? ?????:

?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????????????? ??? ??? ?????? «????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????», ?????? ??
????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????
?????????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????.

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

2 ??????. ?????????????? ??? 24?? ?????????????? 2012, Dominguez (C-282/10, EU:C:2012:33, ?????
33), ??? 12?? ?????????????? 2013, Portugás (C-425/12, EU:C:2013:829, ????? 18), ? ??? 15??
????????????????? 2014, Association de médiation sociale (C-176/12, EU:C:2014:2, ????? 31), ???
15?? ?????? 2014, Almos Agrárkölkereskedelmi (C-337/13, EU:C:2014:328, ????? 31), ??? ???
??? ?????????? 2016, Ambisig (C-46/15, EU:C:2016:530, ????? 16).

3 ??????. ?????????????? ??? 15?? ?????? 2014, Almos Agrárkölkereskedelmi (C?337/13,
EU:C:2014:328, ????? 32), ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schifffahrt
(C-108/14 ??? C-109/14, EU:C:2015:496, ????? 49), ??? ??? 13?? ?????????????????? 2019, Human
Operator (C-434/17, EU:C:2019:112, ????? 38).

4 ?????????????? ??? 26?? ?????????????????? 1986, Marshall (152/84, EU:C:1986:84, ????? 52), ???
??? 26?? ?????????????? 2006, Pohl-Boskamp (C-317/05, EU:C:2006:684, ????? 41).

5 ? ?????????????????? ????? ???.

6 ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? 12?? ?????????????????? 2006, Turn- und Sportunion
Waldburg (C-246/04, EU:C:2006:22, ????? 36), ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
13, ?, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????????? ???.

7 ?????? 23 ??? ?????????????? ??? 15?? ?????????????????? 2017, British Film Institute (C?592/15,
EU:C:2017:117).

8 ????? 16 ??? ????? ??????????.

9 ??????? 19 ??? 21 ??? ????? ??????????.

10 ????? 22 ??? ????? ??????????.

11 ??????? 23 ??? 24.

12 ???. ?????????? ??? 18?? ?????????? 2004, Temco Europe (C-284/03, EU:C:2004:730, ????? 17), ??? ??? 21?? ?????????????? 2013, Žamberk (C-18/12, EU:C:2013:95, ????? 19).

13 ????????, ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ??? «?????????»
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ????
????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ??? ???
???????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? «??? ??????
????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ? ??????????
????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????
??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????». ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????
??? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ????. ?????????????????, ??? ?
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 5 ?????????? 1984 ??? ?????????? ??? ??????
«?????????», ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? 17?? ?????? 1977.

14 ??., ??? ??????????, ??????? ??? 10?? ??????? 2019, Bundesverband der
Verbraucherzentralen und Verbraucherverbände (C-649/17, EU:C:2019:576, ????? 47).

15 ??? ? ?????????? ??? ?????????????, «? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ???
?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????». ?? ??????? ??? 5?? ?????
1988, Erzeugergemeinschaft Gutshof-Ei (91/87, EU:C:1988:235, ????? 8).

16 ???. ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2013, Žamberk (C-18/12, EU:C:2013:95, ?????
23), ??? 19?? ?????????????? 2013, The Bridport and West Dorset Golf Club (C-495/12,
EU:C:2013:861, ????? 20), ??? ??? 26?? ?????????????? 2017, The English Bridge Union (C-90/16,
EU:C:2017:814, ????? 23). ??? ??????? Žamberk, ?????, ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? «?? ?????????????? ??? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??????????????????», ????? ? –???? ?? ??? ??????– ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????.

17 ?? ??????? ??? 26?? ?????????????? 2017, The English Bridge Union (C-90/16,
EU:C:2017:814, ????? 22).

18 ?????????????????? ?????, ??? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????. ?? ????? 521-1 ???
????????? ?????????? ??????

19 ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ????? 132
??? ??????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 19?? ?????????????
2013, The Bridport and West Dorset Golf Club, C-495/12, EU:C:2013:861, ????? 37), ????? ???
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????
???? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ??????????????

27 ??????? ??? 28?? ???????? 2007, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ???
The Association of Investment Trust Companies (C-363/05, EU:C:2007:391, ????? 61).

28 ?????. ???????? ??? 12?? ?????????? 2017, Lombard Ingatlan Lízing (C-404/16, EU:C:2017:759, ????? 38).

29 ?????. ???????? ??? 17?? ?????????????? 2005, Linneweber ??? ?????????? (C-453/02 ??? C?462/02, EU:C:2005:92, ????? 35).

30 ??. ???????? ??? 19?? ?????????????? 2013, The Bridport and West Dorset Golf Club (C-495/12, EU:C:2013:861, ???????? 32 ??? 39).

31 ?????. ???????? ??? 13?? ???????? 2017, London Borough of Ealing (C-633/15, EU:C:2017:544, ????? 33).

32 ??. ???????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies Hockey Club (C-253/07, EU:C:2008:571, ????? 35).

33 ?? ?????? 132, ???????????? 1, ?????????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?????? ????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????,
????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????, ??? ?? ????????????? ?
?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????,
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ???????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????
????????, ?? ?????????????????? ??? ???????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????????????????? ??????????????????
?????????????.