

5. ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??
 ????????????????? ???????, ?????????? ?? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????
 2006/112/??(2) (???????? ??-?????? „???????????? ?? ??“), ? ?? ?????????? ?? ??????? ??
 ????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?
 ??????????????

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

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

6. ??? 2, ??????? 1, ??? ?) ?? ??????????? ?? ?? ??????????:

„???????? ?????? ????????? ?? ????????? ? ???:

?) ??????????? ?? ??????, ??????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ???, ??????????? ? ??? ?? ??????????; [...]“.

7. ????????? ?? 9, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ???:

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

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

8. ??? 131 ?? ????????????? ?? ?? ?????:

„????????????????????, ??????????? ? ????? 2—9, ?? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????????? ? ? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?? ? ?????????????????, ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????“. ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????????? ?????????“.

???? 2 ?? ?? IX ?? ????????????? ?? ?? ? ??????????? „????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????“. ? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? 132—134.

9. ????????? ?? 132, ????????? 1, ??? ?) ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

„?) ??????????? ?? ?????? ? ?? ?????, ?????? ?????????? ?? ????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ??????[.] ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????“.

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

10. ??? 4, ????????? 1 ?? ?????? ?? ?? ?? 12 ????????? 1979 ?. (???????? ??-???????? „???????? ?? ??“) ? ??????????, ?????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ??????????:

„???????????????????? ????? ?? ??????? ?? ????? 2 ? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ????????? ? ? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ? ????????? ?? ??? ????????? [...]“.

11. ??? 5 ?? ?????? ?? ?? ??????????:

„????????????????? ????????? ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ??-

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

12. ?????????? ????? 44, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????? ?? ???:

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

[...]

o) ?????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????-????????????????????? ?????????????, ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ???????;

[...]“.

13. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 44, ?????????????? 1 ?? ?????????? ?? ???, ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 23 ?????????? 1981 ?. (?????????? ??-?????????: „????????????? ?? ?????????? ?????????“), ????? 3 ?? ?????? ?????? ??????????:

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

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

II. ?????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????

14. EQ ? ?????????, ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 1994 ?, ?????? ?? 2004 ?. ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????.

15. ?? 2013 ?. ?????????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

16. ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 19 ?????? 2018 ?, ?????????? ?? ?? 2014 ?. ? 2015 ?, ?????????????? ?????? ?????? ?? EQ ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ????????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????.

17. ? ?????????? ?? 4 ??? 2018 ?. ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? EQ ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????.

18. ?????????????????? EQ ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? 4 ??? 2018 ?. ?????? ?????????????????? ??????????????, Tribunal d'arrondissement (Luxembourg) (????????? ??? ??????????????).

19. EQ ?????, ?? ????????????? ?????? ?? ?? ????????????? ???????, ?????????? ??
????????? ? ???, ??? ????? ????????????? ????????? ???????.
20. ?????? ???? ???? ?????????? ???? ????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?
?????? ???? 44, ?????????? 1, ?????? o) ?? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ??????????
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ???????.
21. ??? ?????????, ?? ?? 2004 ?. ?? 2013 ?. ????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ? ???, ?????
?? ?????????????? ?? ? ??? ?? 2014 ?. ? 2015 ?. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
??????? ?? ?????????????????? ??????? ???????????.
22. ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ad hoc ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
23. ?????????????? ?????????????? ?????? ???-??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ???????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.
24. ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????, ?? ? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??-?????? ??
????????? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????(3). ? ?????
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???????,
????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??????????????????
????????????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????.
25. ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??????????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? „?????????[...] ?? ??????? ? [...]“
??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????“, ?????????????? ?
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?
????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????????????? „????????????????, ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????. ?
????? ?????????????? EQ ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????? ??????,
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ??? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????????
????????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????.
26. ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? „????????????????“ ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????. ? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ? „?? ?????????????????????? ?????????? ???????“, ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????. ?????????? ??????????????????
????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???????.

27. ?? ???????? ?????, ????????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ? ??????????? ??????. ?? ???????, ?? ?? ?? ? ?????, ??????? ?? ??????????????????????????? ?? ?? ??, ? ?? ??????? ????????????. ??????, ?????? ? ?????????? ??????, ?????????????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??, ??????????? ??????????????????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????, ?? ??????????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ??????????? ?? ? ????? ??????? ??????? ?? ?? ?? ????????? ? ??, ??????????????????????????? ????? ?? ??????? ? ??????????, ? ????? ?? ? ??????? ?? ????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ???????, ????? ????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????. ??????????????? ??????????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ?? ??????????? ??????? ??, ?? ??????????????? ?? ???????????, ????? ??????????????? ??????????? ?? ????????? ??????????????? ?? ??.

28. ??? ??? ????????????????? Tribunal d'arrondissement (Luxembourg) (???????? ?? ??????????), ????? ??????????????????? ? ??????? ?? ????? ??????????? ??????????????? ?????????:

„1. ??? ??????? ?? ?? ????????? ??????????? „???????????????? ???????“ ?? ????????? ?? ??? 9, ????????? 1, ????? ??????? ?? ??????????? 2006/112/? [?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????] — ??? ??????????? ?? ????? ?????????????? ??????????????? ?? ???????, ??????????? ? ????????? ?? ?????????????? ???????????, ? ????? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????, ????? ?? ????????? ? ??????????????? ?? ???????????

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

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

4. ??? ??????? ?? ?? ????????? ??????????? „???????????????? ???????“ ?? ????????? ?? ??? 9, ????????? 1, ????? ??????? ?? ??????????? 2006/112/? — ??? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ??????????????? ?? ???????, ??????? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????????????? ??????? ??????? ? ??????????? ??, ?? ?? ??????????? ???????, ?) ????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????, ?) ??????? ??????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ? ?) ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ??, ?? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ?? ? ??????????????? ?? ??????????????? ???????

5. ??? ??????? ?? ?? ????????? ??????????? „???????????????? ??????? ? ?? ?????, ????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????????? ???????????????“, ??????????? ?? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? [???????????? 2006/112/?] — ??? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ???????????????, ????????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?????, ??????????? ?? ????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????

6. ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? „?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????“, ?????? ?? ????????? ? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? [???????????? 2006/112/??], ?? ?? ????????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ???, ??? ??-????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ????????? ????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?), ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, „????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????“, ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????

7. ?????? ?? ?????????? „?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????“, ?????????? ?? ? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? [???????????? 2006/112/??], ?? ?? ????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ad hoc, ?????????????? ?? ?????????? ??????

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

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

29. ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????.

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

A) ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? „????????????????? ?????????“, ??-????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? „????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ??? ?????? ? ??? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???;

?) ????????? 5—7 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ??-????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? „????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????“, ? ??????????, ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? „?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????“,

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

31. ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????

????? ?????????????? ???????? 5—7, ?????????? ? ?????? ?, ?????? ?? ????????? ?? ????????? ??
???????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????, ?????????? ? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? A).

32. ? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ????????? ??????
????? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????? ? ????????? ? ?????? ?????? ??????,
????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (???????????????????? ???, ?????????) ? ?????? ??????, ?
????-????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
?? ?????? (4).

33. ?? ??? C?1/20 ?????????????????? ??? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????. ?????????? ??????
??????, ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???. ?????????????????? ?????????? ?????????? ????
Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ??, ?????????), ?????? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????.

34. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???.

35. ??-????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????, ??
„??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? 1896 ?? ?????????????? BGB ?????????????? Bundesfinanzhof ?????? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ????
132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112/??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??????
?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
? ?????????? ?? ????????????????????? (????????????? Bundesfinanzhof, 25 ?????? 2013 ?., V R 7/11).
????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ? ??? 4, ?????? 16, ?????? ?) ??
????????????? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????)“(5).

36. ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?, ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? „????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????? ??????????????“ ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? „????????????????????? ?????????? ??
?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????“(6).

37. ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ?????????????? ? ??? 132, ?????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? „????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????“, ?????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?
?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????“.

38. ??-????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?????????????, ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ????

???????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????????, ????????? ?
???????????????? ?????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???(7), ? ??
????? ????? — ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ????????? ?????
?????????? ?????? ?????????????.

39. ????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? „????????????????, ??????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 132 ?? ?????????????? ?? ??, ??????????
?? ?????????? ??????????“(8), ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????, ?? ?????? ? ???.

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

41. ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????.

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

43. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????
?? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?? ?????????
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ??? 132 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????(9).

44. ??? ?? ?????????????? ??-????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
???? ?????? ? ??-????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
??? (10).

45. ?? ?????????????, ?????????, ?? ????????? — ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? — ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????,
?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????(11).

1) ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ? „????? ?????????? ???
????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????“

46. ?????????? „????? ??????“ ? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??
????????????????? ? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????, ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????
?????? ?? ?? „?? ?????????????? ??????????“ ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? 134, ????? a) ?? ?????? ??????????(12).

47. ??????? ?? ?????????? „????????? ?????? ? ?????????? ??????????????“ ?? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ??, ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ??????????
?? ?????????????.

48. ? ??????? Kügler(13) ????? ? ?????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ??
???????? ?? ???? ????? ? ?? ????? ? ??????????????? ?? ????????? ?? ? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????????? ??????????? ????? ????????????????? ??????, ????? ?? ?????
?????????? ?? ????????????? ????? ? ????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ???? 13, A,
????????? 1, ????? ?) ?? ????? ??????????(14).

49. ?? ????? ????? ? ??????? Zimmerman(15) ????? ????????? ? ?????????, ??
?????????????????? ?? ?????????????? ????????????? ?????? ????????????? ?????? ????? ?? ??
?????? ?? „????? ?????????? ?? ????????????? ????? ? ????????????? ?????????????“ ?? ???????
?? ???? 13, ?, ?????????? 1, ????? ?) ?? ????? ??????????

50. ??-???????? ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ????? ?)
?? ??????????????? ?? ?? ????????? ?????????, ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ??????, ??
???? ??????????????? ?? ??????? ? ?? ?????, ????? ??????????? ?? ????????????? ????? ?
????????????? ??????????????, ????? ??????????, ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????
???????????????? ? ???? ????????????? ?????????????????? ??? ????????????????? ? ????????? ??
?????? ???? ?? ???? ? ????????? Les Jardins de Jouvence(16).

51. ?? ????????????? ? ?????, ?? ??????????????????? ?? ??????? ????????????????? ?? ????????? ??
?????, ?? ????????????????? ????? ?? ? ? ??????????? ?? ?? ????? ????? ?? ????????????? ??, ???
???? ??????? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ??????????, ??????????? ?????????, ??????? ??
????????????????????, ??? ????? ?????????.

52. ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ??????????
?????????????????, ? ????????????????? ? ?? ??????? ? ?????? ?? ????????????? ?????? ??-??????
?????? ?? ?? ????? ????????? ????????????? ??????????? ?? ???? ??????????. ?? ????? ?????????
???????? ?? ????????? ??????????? ?????????, ??????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?? ????
?????? ?? ???????.

53. ?????? ?????????????????? ? ?????????? ????????????????? ??-????????? ???? ?? ?????????,
?????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????????????, ????????????? ???? ????????????? ??
?????????????? ?????????????????? ???? ?? ????????? ? 1) ??????????? ?? ?????????????????? ? ???? ??,
?? ?? ?? ?????? ? ????????? ????????????? ?????????????????? ? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ??;
2) ?????????? ?? ??????????????, ????????????? ???????????, ??????????, ????????????? ???????????;
3) ?????? ?? ?????????, ??????? ?? ???????; 4) ?????????? ?? ??????????? ?? ??????, ??????????
????????; 5) ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????; 6) ??????????? ?? ???????,
?????????????? ?? ????????????????? ????????????? ?????????, ??????????????? ?? ??????, ??????????? ??
???? ?? ????????????????? ?????????.

54. ???? ?? ?? ?????? ???? , ?? ??????????????????? ?? ????????? ? ?????? ?? ??????
?????????, ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? : ???????????,
?????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?? ???? , ????????? ?? ????????? ? ??????????
????????????, ????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????????? ????? ?? ??????????????
????????? ??, ?????????? ?????????????????????? ????????????? ?????? ???? ?????????????????,
?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????????, ?? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??????????

55. ??????, ??? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ????? ?? ?? ??????????????????
?????????????????? ?? ?????????????, ??? ??????????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ? ??????
????????, ?? ????? ???? ??????????? ?? ?????? ??-????? ?? ????

56. ????????? ?? ????????????????? ????????????? ?? ????? ?????? ?, ?? ?????
????????????, ????????? ?? ????????????? ????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ?????????
? ????? ?????? ?? ????????????? ? ?? ?? ??????? ????????????? ? ??????????
????????????????, ? „???? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?? ????????????? ?????
„????????“: ??????? ?? ????????? ?????????, ?????, ?????, ??????????????. ???????
???????????? ????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ???????-????????????????
?????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ????????????? ?????????????“(17).

57. ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ????? ??????? ????????????? ??????????? ??
????????????, ??????????? ?? ????????? ?????????????, ???????, ?? ?? ????????????? ??
?????????: ??????????? ??????????? ????????????? ?????????? ? ????? ?? ????????????????????? ?????
? ????? ?? ????? ??????? ????? ?? ????? ????????????????????????? „????????“, ?????????????? ?
???????????????????? ??????? ?? „????? ?????????? ?? ????????????? ?????“.

58. ?????, ????? ? ?????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?
?????????????????? ?? ????????????????? ??????????: ?????? ?????????????????? ? ?????????
???????????????? ????????????? ?? „????????“ ?????????? ?????????????????? ? ??????????? ?
????????????, ?????? ????????????????????? ??????????????? ?? ????????????????? „????“ ??
???????????????????? ????????????????? ?????????.

59. ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ????? ?????? ?? ?? ??????? ????????? ?????? ???????, ?????????????? ? ?????????????
????????????? (? ?????? ?????????? ?? ????????? ??????): a) ?????????? ?? ?????
????????????????????, ?????? ????????????????? ????? ?????? ????????????? ?????????? ?????????, ??
?????? ?? ??????????; ?) ????????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ??
????????, ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????
?? ????????????????????? ?????; ?) ????????????????????? ????????? ?? ????????? ?????????; ?) ??????????????
???????????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ? ?????? ??????????????? ?? ????????????????????? ??????.

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

61. ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??????????
??????, ?????????????????? ?? ????????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?? ??????, ??
???? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????????????? ???, ??? ?? ?? ?????? ?? „????? ?????????? ?? ??????????
?????“; ?? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ? ??????? ?? ?????????
????????? ? ? ?? „????????????“ ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ????????????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ????? ?
????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????????? ??????????????(18). ? ?????? ???, ??? ?? ?????????, ?????? ?? ??????
?? ??????????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ???.
????????? ??-?????????? ??????? ???? ?????????????????????????? ????? ?? ??? ????????????? ?
?????????-????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????
????????????? ?????? ? ?????? ??.

62. ?????????, ?????? ?????????? ? ????????????????????? ?????????????, ?????????? „?????????
?????“ ????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????(19).

63. ??????????????? ?? ??????????????? ????? ?? ??? (???? ? ?????? ??????) ???????, ??????

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

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

65. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????
?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????, ?????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????; ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ??????????????.

66. ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????,
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????,
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??????????
????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????
??? ??????????????.

67. ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??????????
? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??-????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? (????????????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????). ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????????
?????????? ???, ?????????????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????.

68. ?????? ???, ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? (????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????), ?????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ??
?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????? ?? ??????????.

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

69. ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????,
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ??
????????????????????? ??????????.

70. ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ??????(20).

71. ??-????????????, ??? 132 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????????? 1, ?????? ?), ??
?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?
????????????????? ?????? ?? ??????(21).

72. ?????????????????? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??

????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????????? ??
??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ????????(22).

73. ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 131, ????????? 1 ?????????????? ????????? ??
?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????? ?????????????, ?? ?? „????????? ?????????? ?
????? ??????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ??????? ?? ? ??????????????????“.

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

75. ?? ??? ????????? „?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ???????????“ ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????
? ?????????????? ?? ??????????“.

76. ?????? ? ?????? „?? ?????????????????? ??????????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????
????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????“, ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ???????????????, ?????? ?? ?? ??????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????????
?????????????.

77. ??? ?????? ???????, ? ??????????????? ?? ??????? ???????????, ??????? ?? ?? ??? ??????????, ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????????????? ? ?????????? ??
??????(23).

78. ??????? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ??-?????????????? ??????????? ??
?????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????
?????????????????(24).

79. ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????????? ?? ? ??????????? ?? EQ
?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ???????, ??????
?????????????, ?????????????????? ?? ??????????.

80. ? ?????????????? ??????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????, ?????????????? ??
????????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????; ??????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????
????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????, ??
?????????????????, ??????????????????? ?????? ?????? ???????????, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??????(25).

81. ??? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ? ???????????????, ?? ??????????????? ?? ????????,
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??

- ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???(26).
82. ?????? ??? ???? ?? ????????????? ?????, ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?
???????????? a priori.
83. ?????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ??????, ?????????????
?? ????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ????????????? ??? ??????????? ?? ?????????????????
????, ?????? ??? ? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????? ? ?????????????????? ??? ? ?
?????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????? „????????? ?????“, ?????? ? ?????????? ??-????.
84. ????????? ?? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????, ?????? ?? ???????????????.
85. ??????? ??? ?? ??? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ??
????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??????? ?? ????? ?
????????????? ??????: ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????
?? ?????????????????, ????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ??? ? ??????????????????,
????????????????? ? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????.
86. ??????? ??? ???? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ??
????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????.
87. ?????????, ????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????, ?? ?? ??
??????, ?? ? ??????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????
????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ? ?????????? ?? „????????????????????
????????????????“(27).
88. ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
„[?]?? ?????????????? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 15 ???
?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ???? ???? ????“(28).
89. ?????? ??? ???? ? ???? ???? ? ?????: ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
„????????????????????? ??????????????“ ?????????????? ???????, ?????, ????? ?? ?????????????
(????????????) ?????????? ??, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????.
90. ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? ???? ?? ?? ?????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ???, ?????? ?????????????
?????????? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????? ?????? ?? ? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????.

107. ?????? ??? ? ??? ???? ??, ??? ??? ? ???? , ???? ???? , ??? ????
 ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ????????????? ?? ?? ???????

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

108. ?????? ??? ???????, ?????? ? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????? ??????????
?????????, ?????????? ??? „??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????
????????????????“, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? „????????? ??????????????“ ?????? ? ??????? ??,
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ? ??????, ?????? ?????? ?? ??
?????????? ??? ?????????? ??????????.

109. ? ??? ???? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????????
?????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?
???, (????????????????????) ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????????????, ?
(????????????????) ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ???(36).

110. ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ?????? ??????
????????? ??????? ?????????????? ??????????????????, ??-????????????? ?????????????? ??-????, ?????, ?????
?? ?? ?????????? EQ ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ????? 132 ??
????????????????? ?? ???.

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

111. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????;
????????????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ?????????????, ?? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ? ??????????????
? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?
????? ??????????????.

112. ?????? ?? ? ??????, ?? ????? 131 ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
?????????????, ?? ?? ? ?????????? „?? ?? ?????????? ??????? ?????????? (?? ?????? ?????????????) ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? [...] ?? ?????????????? ??????, ?? ??
?? ??????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ??????????
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?
????? ?????????????????????? ? ?????????? ???????“(37).

113. ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ??????? ??? ? ??????????,
?? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?
?????????????????, „?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????????“ (38). ??????????????????, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ???????
??? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????.

114. ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????(39) ??? ???????
????????, ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ??

[illegible]

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

2) ?? ???? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ???? ?????????????? ?? EQ
????????? ???? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???? EQ ???? ?? ???? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ???? , ?????? ? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????.”

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

2 ?????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ??
????????? ???? , ????? 9, ??? 3, ??? 7).

3 ?? . ?????? ? 22 ????????? 2018 ?, Nagyszénás Településszolgáltatási Nonprofit Kft.
(C?182/17, EU:C:2018:91, ? 38).

4 ?????????????? ??????????, ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????) ? 3 ?????
2020 ?. — B/Finanzamt Wien (C?1/20).

5 ???? C?1/20, ?????????????? ??????????, ????? 41. ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ???? , ??-????????????? ? ?????????? ?? ?????? 3, EQ ??????, ?? ? ??????
?????????????, ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ? ????
????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

6 ?? . ?????? ? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 30), ?? 15 ??????
2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 21) ? ? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest
Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ? 34).

7 ?? . ?????? ? 21 ????????? 2017 ?, DNB Banka (C?326/15, EU:C:2017:719, ? 29 ?
????????????? ????????? ?????????).

8 ?? . ?????????? ?????????? ? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 28).

9 ?? . ?????? ? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 28) ? ? 15 ??????
2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 22). ? ???? ??????, ??? ??? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? . ?????? ? 11 ????????? 2008 ?, Stichting Centraal
Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713, ? 30 ?
????????????? ????????? ?????????). ?????? ???? , ????????? ? ? ?????????????? ??????????????
????????????, ???? ? ? ?????????, ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ????? ? ? ???? ? ? ??????
????? ??? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????.

10 ?? . ?????? ? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 29), ?? 21 ??????
2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ? 41) ? ? 26 ??? 2005 ?,
Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ? 30).

11 ?? . ? ?????????????????? ??????????, ??? 3 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????.

- 12 ?? ??????? ?? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ?. 31).
- 13 ?? ??????? ?? 10 ????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 61).
- 14 ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ????????? ?????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ????????? ?????? (?? L 145, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 8, ??? 1, ??? 41; ?????????? ??- ??????? „????? ??????????“). ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?, ????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???.
- 15 ?? ??????? ?? 15 ??????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 24).
- 16 ?? ??????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 42).
- 17 ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ????? 16.
- 18 ?? ??????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 54).
- 19 ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ????? 14.
- 20 ?? ??????? ?? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ?. 43); ??????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 32), ? ?? 15 ??????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 26 ? ?????????? ??????? ?????????).
- 21 ?? ??????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 33), ? ?? 15 ??????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 27 ? ?????????? ????????? ?????????).
- 22 ?? ??????? ?? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 51 ? ?????????? ??????? ?????????).
- 23 ?? ??????? ?? 10 ????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 54 ? 57), ? ?? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 51 ? 52).
- 24 ?? ??????? ?? 10 ????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 56); ??????? ?? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 52 ? 54).
- 25 ?? ??????? ?? 17 ??? 2010 ?, ???????/???????? (C?492/08, EU:C:2010:348, ?. 45 ? 46).
- 26 ?? ??????? ?? 28 ??? 2016 ?, Conseil des ministres (C?543/14, EU:C:2016:605, ?. 65).
- 27 ?? ??????? ?? 8 ????????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ?. 30), ?? 15 ??????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 21), ? ?? 26 ??? 2005 ?, Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, EU:C:2005:322, ?. 34).
- 28 ?? ??????? ?? 17 ??? 2010 ?, ???????/???????? (C?492/08, EU:C:2010:348, ?. 44).
- 29 ?? ??????? ?? 23 ??????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 25), ? ?? 26 ????? 2012 ?, ???????/???????????????? (C?508/10, EU:C:2012:243, ?. 75).
- 30 ?? ??????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?.

49).

31 ?? ?????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ?.
39) ? ?? 12 ????? 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164, ? 27 ? ??????????
???????? ?????????).

32 ?? ?????????? ?? EQ ?? ?????????? ?? ????, ??-????????? ?????????? ?? ?????? 1.

33 ?? ?????? ?? 15 ?????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 31 ?
????????? ????????? ?????????).

34 ?? ?????? ?? 8 ?????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 44); ?????? ?? 21
????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ? 35), ? ?? 15 ??????
2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 31 ? ?????????? ????????? ?????????).

35 ???? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ??????????????

36 ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ???? ?????????, ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ?????????????? (? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????????????) ?????? ?? 20 ?????? 2019 ?, Infohos
(C?400/18, EU:C:2019:992, ? 42 ? 43), ? ?????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de
Jouvence (C?335/14, EU:C:2016:36, ? 54).

37 ?? ?????? ?? 19 ?????? 1982 ?, ??? 8/81, Becker (Recueil, ??? 53, ? 29).

38 ?? ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ? 60), ? ?? 15
???????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 32).

39 ?? ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ? 51 ?
????????????? ????????? ?????????).

40 ?? ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ? 53).

41 ?? ?????? ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C?141/00, EU:C:2002:473, ? 52—61).

42 ?? ?????? ?? 8 ?????? 2020 ?, E (C?657/19, EU:C:2020:811, ? 45 ? ??????????
????????? ?????????).