

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

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

E. ??????

?????????????? ?? 20 ??? 2021 ??????(1)

?????????????? ????? C?45/20 ? C?46/20

E

?????

Finanzamt N (C?45/20)

?

Z

?????

Finanzamt G (C?46/20)

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

„????????????????? ????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ????????????? — ?????????????? ?? ????????,
????????? ?? ?????????? ?????????? — ????????????? 2006/112/?? ?? ???????, ?????????? ? ???????????
2009/162/?? ?? ??????? — ????????? 167 ? 168, ?????? a) — ??????????? ?? ??????????????????
????????????? — ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? — ?????????????? ?????? — ?????????? ??? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? — ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?
?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??????“

1. ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ????????????? ???, ???????????, ?????????? ??-????????? „????????????????? ??????????????“) ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???????(2), ? ??-????????????? ?????????????? ??????(3), ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????? ?????? (????????????? ??-?????????? „????????????? ??? ?????????? ??????????“), ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ? ? ??????

(„???????? ??-???????? „?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????“). ??-
?????????? ??????????? ?? ????????? ?? ?????????????, ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?????? ??????????? ????????? 167 ? 168, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112/??
?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????
??????????(4) ? ????????????? ? , ??????????? ? ????????????? 2009/162/?? ?? ??????? ?? 22 ?????????
2009 ??????? ?? ????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ?????????
???????? ??????????? ?? ????????? ?????? ??????????????? ???????????(5) (?????????? ??-????????
„?????????????? ?? ??“).

2. ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ? ??????????? ?? ??????, ??-?????????????? ?
?????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????? ? ??????????? ?? 25 ??? 2018 ?., Gmina Ryjewo(6), ??
?????????????????? ????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ???????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ? ???????????????
?? ??????????????????? ??????????????? ? ??????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????????
?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????. ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?
?????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??? ?????????
???????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????? ??? ??????
?? ??????????????????? ?????? ? ??????????????? ???????.

3. ??????? ?? ???????, ?? ??? ??????????????????????????? ? ??????????? ??????????????????? ??????????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ???????????????,
?????????????? ?????? ??????????????????????????????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ??????????????? ?????? ??????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????????????????????????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ? ??????????????????? ?
?????????? ?? ??????????????? ??????????? ??????? ?? ?????, ? ??????????????????????? ? ??????????? 167 ? 168, ?????? ?)
?? ??????????????????? ?? ??? ??????????? ??????????????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????????? ? ??
??????????????????????????????????????, ??????????? ???????????, ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ??
?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????(7). ????????? ??????? ?? ??????????? ? ?? ??????????????? ??
?????????????????????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ? ??????????? ??????????????????? ?????????????????????????
?????, ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????????.

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

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

4. ??? 167 ?? ??????????????????????? ?? ??? ??????:

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

5. ??? 168, ?????? ?) ?? ??????????????????? ?? ??? ??????????????:

„?????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ??????????? ??
?????????????????????????????????????? ?????, ??????????? ??? ?????????, ? ??????????? ?????????, ? ??????? ??????????????? ?????
?????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ??????????????????? ???????????, ??????? ?? ?
?????????????????? ?? ???????:

?) ??????????? ??? ??????????? ??? ? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????
?? ??????? ??? ?????????, ??????????????? ??? ??????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ??????
?????????????????????????????????????? ??????;

[...]"

6. ???? 168?, ???????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ??????:

„1. ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ???????
 ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????????, ??? ? ?
 ?????? ??? ? ???? ??? ?????????? ??????????, ?? ??-????, ? ?????? ?????? ?????????? ?
 ?????????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ???? ???? ? ?????????? ? ?????????????? ?
 ?????????????, ?????????? ? ????????? 167, 168, 169 ? 173 ??? ?????????????????? ? ??????????
 ????????????? ? ?????? ? ?????????????? ????????? ? ????????? ?????????????? ?????.

???? ????????? ?? ??? 26, ????????? ? ??? ? ? ????????? ? ? ????????? ???? ? ? ???????
 ?? ????? ?????? ? ? ????? ?????? ? ????????????? ? ????????????? ? ??????? 184—192
 ??????, ????? ? ? ????????? ? ????????????? ??????? ??????”.

7. ??? 250, ?????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ?????:

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

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

8. § 15, Abs. 1 UStG (Umsatzsteuergesetz) ist anzuwenden, wenn die Leistung im Inland erbracht wird (§ 15 Abs. 1 UStG).

„???????????? ???? ?? ????????????? ?????????? ????? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????;

1. ???????? ?? ????? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ????? ? ??????
?? ?????????? ??????????????. [...]“.

9. [REDACTED] 18, [REDACTED] 3 ?? UStG [REDACTED]:

„?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ? ??????????????? ?? ????? ?????? ???????
 ??????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ??-?????? ????????? ???????, ? ?????? ?? ???????
 ?????????? ? ??????????????? ? ??? 16, ?????????? 1—4 ? ??? 17 ????????? ?????? ??
 ??????????? ?? ????????????????? ????????? ?????? (???????? ?????????????). ? ????????? ?? ???
 16, ?????????? 3 ? 4 ?????????? ??????????? ?? ?????? ? ??? ? ? ??? ?????? ???
 ??????????? ?? ??-???????? ????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ????????? ???????????,
 Finanzamt ???, ??? ?????????? ?????? ? ??? ???????, ?? ?? ?????? ?? ???????????????
 ??????????. ? ??? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????? ????????????? ?
 ??????????????? ?? ????????????????????? ?????? ? ?? ? ??????? ???????????“.

10. 149, 2 Abgabenordnung (,)
 „“) ? , (8), :

„????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??????????? ??????, ?????????? ???????????
?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??-?????
?? ??? ?????? ???? ???? ?? ????? ??????. [...]“.

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

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

1. C?45/20, ? ???? Finanzamt N (???????? ??-?????? „????? E“).

11. ????????????? ? ???? E ??? ????????????? ? ????????????? ? ?????? ??
???????????? ??????. ??? 2014 ?. ??? ?????? ?????? ? ????????????? ? ??????????
????, ????? ????????? ????????????????? ?????? ? 29 ??? 2014 ?. ?????? ? ??????????
???? ?????? ?????????? ? ??? ? 16,57 ???. ? ?????????? ? ???, ?????? ?
???????????????? ? ????????? ? ?????? ?????? ? ? ? ??? ???? ? 149,75 ???. ????????? ?
????????? ? ????????????????? ? ??????, ????????????? ? ????????? ?????????, ??
???????? ? ?????? ? ????????? 2014 ?. ? ?????? 2014 ?.(9)

12. ????????????? E ? ???? ????????????????? ?????????? ? ??????, ?????? ?
????????? ????????? ? ???? ? ????????? ?????????, ? ????????????????? ? ?????????
????????????, ?????? ? ????????? ? ?????? ? 2014 ?. ? 2015 ?. ? ????????? ???? 18,
???????? 2, ????? ????????? ? UStG, ? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ? ? ?????????
? ??????-????????? ? ? ? 2015 ?. ????????? ???? 18, ????????? 3, ????? ?????????
? UStG(10). ??? ?????????? ? ????????? ? Finanzamt (???????? ??-?????? „????????
?????“) ? 28 ????????? 2016 ?.

13. ? ?????? ? 5 ????? 2017 ?. ????????? ?????? ????????? ?????? ?????? ? E
? 2015 ?., ? ? ? ?????? ?????????? ? ?????? ? [X] EUR, ????? ?????? ? ??????????
? ?????, ????? ? ????????? ?????????, ? ???? ? ????????? ?????? ??????????. ?
???????? ? 17 ????? 2018 ?. ????????? ?????? ????????? ?????? ??????????????
????????? ? ???? ?????????? ?????? ???? ? ??????????. ? ????????? ? ? 19 ??? 2018 ?.
Sächsisches Finanzgericht (???????? ? ? ????????? ?????????, ?????????) ??????, ?
???????? ?????????? ? ????????? ? ????????? ????????? ?????? ? ? ??????, ? ????
???????? ? ? ?????? ????????????? ? ????????????? ? ?????????????, ? ????? ? 31 ???
2015 ?.

14. ? ???? ? ????????????????? ?????????? ? ??????, ? ????????? ?????????? ?
???????????? ?????????? ? ????????? ? ????????? ?????????? ? ????????? ? ?????????
???????? ?????, ? ????????? ? ?????????? ? ????????????????? ? ??????
????? ? ? ???? ? ? ????????????????? ? ? ????????????????? ? ????????? ???? (11). ?
????????? ????????? ? ????????????? ?????????? ? ????????? ? ? ? ??????????
???????????????? ????????????????? ???? ???? ? ???? ?????????? ? ?????????? ?
????????????????? ? ?????? ???? ???? , ????????????????? ? ???? . ????????? ???? 18,
???????? 3 ? UStG ????? ???? ?????? ? ???? ????-???? ? ????????????? ? ?????????? ?
?????? ???? ?????? ? ????????? ? ?????????????????(12). ????????? ????????? ?
???????????????? ????????? ???? ???? ? ???? ? ? ????????????????????? ????
? ????????? ? ????????????????? ????????? ?????????? ????????? ???? 149, ????????? 2 ?
???????? ??????. ? ????????? ????????????????? ???? ???? ? ? 31 ??? ? ??????????
?????, ? ????? 2015 ?.(13) ???? ???? ????????? ?????????? ? ????????????? ??????????
???????????????? ? ???? ? ? ????????? ? ????????????????? ????????? ?????????? ? ???? ?
???????????? ? ???? ? ? ????????? ? ????????????????? ????????? ?????????? ?
???????????? ? ????????????????? ? ??????(14).

15. ? ?????? ?? ?? ?????????????? ????????????? E ??????, ?? ?? ? ?????????????? ??? ?? ?
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????????.

2. **C?46/20, z ?????? Finanzamt G (?????????? ??-????????? „???????? Z“)**

16. ??????? Z ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??????????
?? 2014 ?. ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????? Z ?
????????? ??? ? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????
?????????????????, ? ? ?????????? ??? ? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ????
????????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????????, ??? ?????? ?? ??????? ??????.

17. ?? 29 ?????????? 2016 ?. Z ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??
[X] EUR. ??? ???? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????????? ??
????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? 11 ?????????????? 2014 ?. ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ??????????????. Z ?? ? ?????? ?????????????? ??? ??????? ? ??? ? ??????????
????????????????? Finanzamt G ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ???????.

18. ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ???????,
?? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????, ?????????? ??? ?????????????? ?? 11 ?????????????? 2014 ?. ??????? ?????????????? ??????? Z ?? ?
????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ? ??????? ?? 31
??? 2015 ?.

19. ????????? ??? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? Z ?? ??????????
????????????? ??????? ? ?????????? ?? 30 ?????????? 2016 ?., ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 27
???? 2017 ?. ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? 18 ??? 2017 ?.,
????? ? ?????????????? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?? ?? 12 ?????????????? 2018 ?. Finanzgericht
Baden-Württemberg (?????????? ??? ?? ?????????????? ??????-?????????????, ??????????) ??????????????,
?? Z, ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????, ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????????. ???
????????????? ?? ?????????????????? ?? Finanzgericht (?????????? ???) ?????????? ?????????? (??-??-????
?. 14 ?? ?????????????? ??????????????). ??? ???? ???? ???? ???? ? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ????

20. ????? Finanzgericht (?????????? ???) Z ?????????, ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? — ? ??????
??-????????????? ?? ?????????????? Gmina Ryjewo — ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ??? ? ?? ??????, ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????

21. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ? ?? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?? Gmina Ryjewo, ?? ? ??? ???? ???? ???? ?? ?????????????? ??

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

22. ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? C?45/20, ??? ? ?? ??? C?46/20 ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????

„1) ?????? ?? ??? 168, (?????) ?) ??? ?????? ? ??? 167 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ???? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ? ????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????

2) ?????? ?? ??? 168, (?????) ?) ?? [????????? 2006/112/?] ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????????? (?????????) ?????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????“.

23. ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 14 ?????? 2020 ?, ? ????????? — ?? 16 ?????? 2020 ?.

24. ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? Finanzamt N (?? ??? E), ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????. ?????? ?????????? ?? ? ??????????.

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

25. ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????????.

26. ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ? ??? E ? Z ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ??? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??? Z. ??? ?????? ? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ??? ???, ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????(15).

27. ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???. ??? ? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (16). ?????? ?? ?????? ??-????, ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ??

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

28. ?? ????? ?????, ??? ???? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????? ? ??????? ?
????????????????? ???????.

29. ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? Gmina Ryjewo, ????? ? ? ?
?????????, ?? ?????????? Gmina Ryjewo ?? ? ?????? ?? ?????????????, ????????????? i) ?
????????????? ?? ????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
????????????????, ii) ? ? ????????????? ? ?????? ? ??????? ??????????, ??? ? ???? ????? ?
???????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ??, ??? iii) ? ? ????????????? ? ? ????????????? ?
???????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ? ? ??????? ? ? ?????? ? ? ?????????????
????????(17).

30. ?????????? Gmina Ryjewo ?? ?????? ??-???? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ?
????????? ??? ? ? ?????? ????????????? ? ? ????? ? ? ????????????? ?????, ? ?????????????
— ? ? ????? ? ? ?????????? ??????, ????? ? ? ? ?????????? ?????????? ????? ????????????? ?
????????? ? ? ?????????? ?????????? ????? ? ? ????????????????? ????? ? ???? ?????????? ???? ?
???? ?????????? ?????????, ????? ? ? ?????????? ?????????? ? Finanzamt N, ????? ???? ,
???????? ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????????, ?????????? Gmina Ryjewo ?? ?????????
??????, ?? ???? ? ? ? ????????? ? ? ? ???? ????????? ? ? ?????????????????????
? ???? ? ? ????????? ?????????, ? ? ? ? ? ????????? ???? ????????????????????????? ???? ??????
? ???? ? ? ?????????.

31. ????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ? Finanzamt N ????????? ? ????????? ?
?????????, ?? ????????? ? ? ?????????? Gmina Ryjewo ?? ????????????? ? ? ? ?
????????? ?????????????? ?????? ? ???? ??????? ? ? ??????? ??????? ??????? ???????, ???
???? ? ? ?????????? ?????? ?????????????, ????????????? ? ?????????? Gmina Ryjewo, ? ???? ?
????????? ??????????????. ? ? ????????? ???? , ? ? ? ?????????? ????????????? ? ? ? ?
??? ?????????? Gmina Ryjewo, ????????? ? ? ? ?????????? ? ? ????????????? ?
???????????????? ? ? ????????????? ???? ?????? ???????.

IV. ??????

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

32. ?????????? ????? ? ?????????? ????????? ? ???? 167 ? ? ????????????? ? ? ??. ?????????
???? 167 ??????? ? ? ?????????? ????????? ? ? ??????, ?????? ????????????? ? ? ?????????
????? ?????? ?????????. ????????????? ??????????, ? ?????? ????????? ?????? ??? ???? ??????,
???? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ???? ? ? ?????????????(18).

33. ???????? ???? 168, ????? ?) ?? ???????????? ?? ??? ???????? ??? ????????, ?? ?????
?? ????? ?? ???? ?????????? ???? ?????, ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??
????????????????????????? ???? ?? ???????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?? ????
?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???? (19). ??? ?? ??? ???????, ?? ?????
????????????? ?????? ??????????, ??? ? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??????? ?? ??? ???????????, ??? ?? ??? ??????????
?? ?????? ?????????????????????? ???? (20).

34. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ???????
???????????? (21). ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????. ??????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ??? ?? ?? ?????? ??????? ??
?????? ?? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112(22). ?? ?????? ?????? ?? ???????
????????? ? ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ???????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (23). ?? ?????????????????????? ???? ?????? ??
?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ??
????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? ?? ?????? ????, ?? ???????
?? ??? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?? ??? ?????? (24).

35. ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????? 2009/162, ? ?????? ??? 168?. ????? ??????
?? ????? 6 ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????????????? ?????. ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? , ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ??
??? Z, ?????????, ?? ?????????? ?????? (25).

36. ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?? ??? E ?????????? ?????????????? ?
?????????, ?? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ??????. ?? ??? Z ??????????
????????????? ? ??????????, ?? ??? ?????????????????, ?????? ?? ??? ?? ??????????? ??
????????????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ??????? (26).

37. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????
? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????? (27). ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? 168 ?? ??????????????
?? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????. ?????????? ??? ??????,
?? ?????????????????? ??? ?????, ? ?????????????????? ? ??? 167 ? ?? . ?? ??? ??????????, ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??
?????????????. ?????????? ?????????? 63 ? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? (28).

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

?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????????????
???? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????,
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????. ??????, ?????? Finanzamt N ? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ??????????????, ?? ????????? ??
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??
????????????? ??????????(29), ????? ?? ?????????, ?? ????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??-????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????
?? ??????(30). ????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??-????? ? ?????? 50—60.

39. ?????, ????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

40. ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ????????? (??, ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???), ?
????????????? ??????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ????????? ?? ?????
????????????????????????? ?????. ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????(31).

41. ?????? ?, ?? ? ?????????????? Gmina Ryjewo ?????? ??????????????, ??, „??? ?????
????????????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????, ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????,
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????
?????????????“ (32). ????? ?? ??????????? ??-????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
„????????????????? ?????????“ ? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?
????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? — ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ???(33). ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?
????? ??????(34), ?????????????????? ? ?????????????? Gmina Ryjewo ?????????? ??????? ?? ?????? ? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????.
?????????? ?? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
„????????????????????????? ??????“ (35).

42. ?????????????????? ?????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ? ?????? ? ? Z ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????, ?????????????? ? ??????????
????????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ??????????????
?? ???(36). ?????? ?? ? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
??? (37)?

43. ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?
????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? E(38), ????? ??
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? Z, ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????

????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????(39). ?????? ?????
????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ????? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????????????? ???
????????????, ??? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ??????(40). ?????? ?????? ? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ??? ? ???
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????(41).

44. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ???????-????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????? ??????????, ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ? ???
Z, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????-????????????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????. ? ?????
?? ?????????????????? ? ??????? Gmina Ryjewo ?? ?????????? ?????, ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ????????? ?
????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ??????????(42). ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???????-????????????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????(43), ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????? ?? 11
????????????? 2014 ?. ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????
Z ?? ??????????????????, ?????, ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????, ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????.

45. ??? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ??
????????????? ? ??????????????????. ?????? ?? ?? ?????????, ?? „????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ??? [...], ?????? [...] ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????
????????????????????? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????“(44).
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????(45). ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????(46).

46. ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 21 ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ??? Z ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? Z ? ?????? ?? ?????????? Gmina Ryjewo. ?????????????????????? ?????????????? ?????
? ?????????????, ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? Z ?????????? ??????,
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?
?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? (? 37 ?? ??????????????
?????????????). ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ??????????????

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

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

52. ????????? ??????? 167 ? 179 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?
?????????????, ? ?????? ??????? ????????? ?????? ??????????(55). ??????? ??? ?? ?????? ??
????????? 180 ? 182 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ?? ???????
?? ????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????????? ?
????????????????? ?????? ??????(56).

53. ?? ??????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????? ?????????? ?????????? ??
?????, ?? ?? ?? ??????????? ?????????? ???????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ? ??????????????????(57). ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ??? — ?????? ? 31 ??? 2015 ?. ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??? ??
2014 ?. — ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????,
????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????????????????.

54. ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ???
?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????(58).

55. ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ??????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????? ??
????????????? ??????? ?? 31 ??? 2015 ?. ?? ????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ???????,
????????????????? ????, ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
?????(59).

56. ? ??????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?
????????????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????
??????????????, ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????? ??????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????(60), ??? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
??????????????.

57. ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ???(61). ??-????????????, ? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????
??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ? ??????????????, ?? ? ?????? ?? ??????????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?? ??? ???????, ?????? ?? ??????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ?????????? ? ?????? ??????????, ??????????
?????????????????????????(62). ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??
?????????? ?? ??????????????????(63). ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????(64) ??? ??????????? ?? ?????? ?? ????????(65).

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

?????, ????????????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????
?????, ????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????. ??? ?????
???????????????? ????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ????????????? ????????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????(66). ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
? ????????????? ?? ??????.

59. ????????????? ?? ????? ?????????, ??? ????????????? ?? ??????? ?????, ????? ??????? ??
31 ??? 2015 ?, ????? ????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????(67). ?????? ??????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????, ????? ?? 28 ?????????? 2016 ?. ?? ??? E ? ?? 29 ?????????? 2016 ?.
?? ??? Z, ?????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???
??? ?? ?? ??? ?????????????(68). ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? E, ??? ? ?? Z ?? ??? ??
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????. ?????????? ?? ? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? 28 ??????????
2016 ?, ????? 16 ?????? ??? ?????????? ??? 31 ??? 2015 ?, ? Z ?????? ?????????? ?????????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2016 ?, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????? ????? 31 ??? 2015 ?.

60. ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ????? 14 ?? ?????????????? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????. ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????.

V. ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????

61. ?????? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?
?????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????
????????? ? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ? ?????????????????? ?
???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ????? 167 ?? ?????????? ?? ????. ?????? ?????????????? ?????? ? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????
????????????, ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

62. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????
?? ?????????? ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??????? ??? ??????? ?
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????, ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ? ???(69).

63. ?????????? ????? 273 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?? ??????????

7 ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ?.

65—70). ?? ?????????? ??????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe - Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 39), ????? ?????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ?. 52 ? ?????????? ????????? ?????????). ?? ? ??-????????? ????????? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 32—34 ? 49—51) ? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 37 ? 38).

8 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ? ????? ?? 1 ??????? 2011 ?.

9 ?????????? ?????????? ?????????? ?? Finanzamt N.

10 ?????????? ?????????? ?????????? ?? Finanzamt N.

11 BFH-Urteile in BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 23; in BFH/NV 2012, 808, Rz 18; in BFH/NV 2012, 1828, Rz 28ff.; in BFH/NV 2013, 266, Rz 38.

12 BFH-Urteile in BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 24ff., 34; in BFHE 234, 531, BStBl II 2014, 81, Rz 24ff.; in BFH/NV 2013, 266, Rz 40f; BFH Beschluss in BFH/NV 2017, 922, Rz 5, jeweils m.w.N ? ?????????? ????????? ?????????.

13 BFH-Urteile in BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 33 ff.; in BFH/NV 2013, 266, Rz 40f.; in BFH/NV 2014, 1097, Rz 14; BFH-Beschlüsse in BFH/NV 2014, 914, Rz 6; in BFH/NV 2017, 922, Rz 5. ?????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? 31 ??? ?? ?????????????? ???????.

14 BFH-Urteile in BFHE 234, 531, BStBl II 2014, 81, Rz 36 f; in BFH/NV 2012, 808, Rz, 18.

15 ?????????? ?????????? ?? 22 ???? 2012 ?, ???? (C?153/11, EU:C:2012:163, ?. 38 ? 39 ? ?????????? ????????? ?????????).

16 ?????????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 30—33 ? ?????????????? ????????? ?????????). ?? ? ?????????? ????????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? (??284/11, EU:C:2012:458, ?. 60—63) ? ?? 15 ??????? 2017 ?, Geissel ? Butin (C?374/16 ? C?375/16, EU:C:2017:867, ?. 40).

17 ?????????? ?? 23 ????? 2009 ?, Puffer (C?460/07, EU:C:2009:254, ?. 39 ? ?????????????? ????????? ?????????). ?? ? ?????????? ????????? ?? 16 ?????????? 2012 ?, ??? ???? ?????????????? (C?118/11, EU:C:2012:97, ?. 53) ? ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, ?. 20).

18 ?????????????? ?? ?????????????? ????????? Kokott ?? ???? Gmina Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:273, ?. 28), ?????? ?????????? ??? ????????? ?? 11 ??? 1991 ?, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ?. 8 ? 9), ? ?????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira - Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 35) ? ?? 30 ???? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 38).

19 ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 40), ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 28).

20 ???? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?, ???? ? Z ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ???????.

21 ?????????? ?????????? ?? 8 ???? 2001 ?, Bakcsi (C?415/98, EU:C:2001:136, ?. 27). ?

????????? ?? ?????????? ???? ?. ???????? ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, ?. 21).

22 ???????? ?? 4 ?????????? 1995 ?, Armbrecht (C?291/92, EU:C:1995:304, ?. 28).

23 ???????? ?? 22 ???? 2012 ?, ???? (C?153/11, EU:C:2012:163, ?. 38 ? ??????????? ???????? ??????????).

24 ?????????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?, Medicom ? Maison Patrice Alard (C?210/11 ? C?211/11, EU:C:2013:479, ?. 24).

25 ???? 13? ?? ?????????? ?? ???????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ? ?????? ?????? ???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 77, 2011 ?, ??? 1), ???????? ? ?????????? ?? ???????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ?????????? 2013 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???????? (?? L 284, 2013 ?, ??? 1). ?? ? ?????????? ?????????? ?? 15 ???????? 2012 ?, Leichenich (C?532/11, EU:C:2012:720).

26 ???????? ???????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???????? ?????????? ?? ???????? ?? 8 ??? 2019 ?, Zwi?zek Gmin Zag?bia Miedziowego (C?566/17, EU:C:2019:390).

27 ???????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 20).

28 ??? ???, ?????? ?????????? ??? ???????? ?? 29 ???????? 2012 ?, Gran Via Moine?ti (C?257/11, EU:C:2012:759, ?. 27) ? ?? 22 ???? 2012 ?, ???? (C?153/11, EU:C:2012:163, ?. 36 ? ??????????? ?????????? ??????????).

29 ?????????? ?????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ?. 44).

30 ???????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 65—70). ?? ???? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 39), ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ?. 52 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? 26 ?????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 32—34 ? 49—51) ? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 37 ? 38).

31 ???????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 21), ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? 22 ???? 2012 ?, ???? (C?153/11, EU:C:2012:163, ?. 40 ? 41). ?? ?????????? ? ?????????? ?? 8 ?????? 2001 ?, Bakcsi (C?415/98, EU:C:2001:136, ?. 29).

32 ?????????? ?? 25 ??? 2018 ?, Gmina Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:595, ?. 47).

33 ?????? 30 ??-????.

34 ?? ???? ?????? 58 ??-????.

35 ?????????? Gmina Ryjewo (?. 54).

36 ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 23).

37 ??? ???, ?????? 27, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 57). ?????? ???????????? ?????? ? ???????? ?????????? ?? 16 ??????????

2012 ?, ??? ????? ????????? (C?118/11, EU:C:2012:97, ?. 45 ? 47 ? ?????????? ???????
?????????), „?????????, ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??
??????, ????????? ? ????????????????? ??????? ?? ?????????????????, ? ????????? ???????
???? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?????“
(?. 45). ??????? ?? ????????????? ??????????? ?? ??????? ???????, „???????? ??????????? ??
?????????????? ??????? ?? ??????? ????????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????
????????????????, ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????? ?? ?????????“ (?. 47). ???????
?????????????? ?? ??????????????? ????????? ??, ????? ??????????? ?? 8 ??? 2019 ?, Zwi?zek Gmin
Zag?bia Miedziowego (C?566/17, EU:C:2019:390, ?. 27 ? ????????????? ????????? ?????????).

38 ?????? E ?????????? ? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 21 ????? 2005 ?,
HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ??, ??-???????????? ? 52).

39 ????????? ?? 22 ????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?.29), ?????
?????????? ?? ??????????? ?? 21 ????????? 2013 ?, Becker (C?104/12, EU:C:2013:99, ?. 22, 23 ?
33).

40 ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????? ??
????????????????????? ?????????????, ?? ??????????????? ?? ? ?????? A ??? B ?? ?? ?????????????? ? ??????
?????????. ??, ?????????? ?????????? ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456,
?. 21 ? ?????????????? ????????? ?????????).

41 BFH-Urteile in BFHE 234, 531, BStB1 II 2014, 81, Rz23; in BFH/NV 2013, 266, Rz 37; BFH-
Beschluss vom 20.09.2012 — VB 109/11, BFH/NV 2013, 98, Rz 3.

42 ??????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??
?????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ????????? ?????????,
???????????????? ?? ?????? ??????, ? ??-?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??
???????????????? ??????. ??, ??????????? ?????????? ?? 4 ??? 2020 ?, C.F. (????????? ?????????)
(C?430/19, EU:C:2020:429, ?. 45), ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? 16 ????????? 2019 ?,
Glencore Agriculture Hungary (C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 37).

43 ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????,
?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 11 ??? 1991 ?, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ?. 26).

44 ????????? ?? 22 ????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 36), ?????
?????????? ?? ??????????? ?? 11 ??? 1991 ?, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ?. 8 ? 20).

45 ?????????? ?????????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04,
EU:C:2006:214, ?. 26).

46 ?????????? ?????????? ?? 19 ????????? 2017 ?, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 40).

47 ?????????? ?? 25 ??? 2018 ?. (C?140/17, EU:C:2018:595, ?. 54 ? 55).

48 ?????????? ?? 7 ????? 2018 ?, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, ?. 38).

49 ??, ?????????? ?? 7 ????? 2018 ?, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, ?. 32).

50 ??? ???, ?????? 34.

51 ??? ???, ?????? 35, ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15,

EU:C:2016:614, ? 46).

52 ????? 44 ??-????.

53 ??????? ?? 12 ?????????? 2018 ?, Siemens Gamesa Renewable Energy România (C?69/17, EU:C:2018:703, ? 43).

54 ??????? ?? 7 ?????? 2018 ?, TGE Gas Engineering (C?16/17, EU:C:2018:647, ? 46 ? ??????????? ????????? ?????????). ?? ??????????? ????????? ????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ? 42 ? ??????????? ????????? ?????????).

55 ??????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ? 31).

56 ??? ??, ????? 32 ? ??????????? ????????? ?????????? ? ??????? ?? 27 ??? 2019 ?, Mydibel (C?201/18, EU:C:2019:254, ? 22) ????? ???????, ?? „[?] ??? 187 ?? [?????????????? ?? ???] ?? ????????? ????? ????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ????????? ?? ??????????????? ??????. ?? ??? 187, ????????? 1 ?? ??????????? ??????????? ??-???????????? ? ?????, ?? ? ????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ??? ????????? ?? ????????? ????? ?? ??? ????????? ?? 20 ??????“.

57 ??? ??, ????? 33—38 ? ??????????? ????????? ??????????. ?? ????????? ? ????????? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ? 38) ? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ? 32).

58 ??????? ?? 12 ??? 2012?, ???-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 52 ? 58) ? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ? 38 ? 41). ?? ????????? ? ????????? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, ? 32).

59 ???? ? ????????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ?? ????? „?? ????? ??????????? ?? ????? ?????, ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ??????????? ?? ???“. ?? ??????? ?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 48).

60 ??????? ?? 12 ??????????? 2018 ?, Siemens Gamesa Renewable Energy România (C?69/17, EU:C:2018:703, ? 37), ????? ??????????? ?? ????????? ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ? 63) ? ?? 7 ??? 2018 ?, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, ? 34). ?? ? ?????????? ????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14 P, EU:C:2016:690, ? 47 ? 48).

61 ??????? ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374, ? 33).

62 ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 65—70). ?? ? ????????? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ? 51). ??? ? ????????? ?? 19 ????????? 2017 ?, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, ? 43).

63 ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 74). ?? ??? ????????? ?? 19 ????????? 2017 ?, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, ? 56), ?????? ?????? ??????, ?? ????? ? „?????????????? ?? ?????????? ???????????, ??????????? ?? ?????, ?? ??? ?? ??? ??????????????? ??? ????????? ?? ??????? ??????, ?? ?? ??????? ??????????, ?? ? ?????? ?????? ? ???“.

64 ??????? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ? 49).

65 ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 75).

66 ??????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 39), ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ?. 52).

67 ?????????????????????? ????, ?????? ????, ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????????, ?????? ??????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 46 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

68 ???? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ???? V?dan (C?664/16, EU:C:2018:346, ?? ??-????????????? ?. 80), ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

69 ?????????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas (C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 42 ? 43 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ???? ?????????? ?????????? ?? 15 ??????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 37—39), ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 32—34) ? ?? 21 ????????? 2018 ?, Fontana (C?648/16, EU:C:2018:932, ?. 39 ? 40).

70 ?????????? ?? 21 ????????? 2018 ?, Fontana (C?648/16, EU:C:2018:932, ?. 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

71 ?????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ?. 49 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

72 ?????????? ?????????? ?? 4 ???? 2020 ?, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, ?. 60 ? ?????????????? ?????????? ??????????).