

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

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

G. PITRUZZELLA

?????????????? ?? 3 ??? 2022 ??????(1)

???? C?98/21

Finanzamt R

?????

W-GmbH

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

„?????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? —
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? — ?????? ?????????? — ??????????????“

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

2. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? „?????????? ?????????“, ?????? ?????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????????, ? „?????????? ?????????“, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????.

3. ?????????????????? ??????? ??????? ? ?????????? ?? ??? — ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
(?????????? ??-???????? „????????????????? ?? ???“)(2) — ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????, ?????? ?????????????? ? ??????????????, ? ?????????????????, ?????? ?? ??????? ???
????????????????????? ?? ? ??????? ?????????.

4. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??-????????? ?????? ?? W?GmbH (????????? ??-
????????? „W“ ??? „?????????????????“) — ?????? ?????????? ??????????, ?????????????
????????????? ??? ? ?????????????? X?KG ? Y?KG (????????? ??-????????? ? „?????????
????????????“), ?? ?????? ????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? — ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????,
????????????????, ??? ???? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

5. ? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? 168, ????? ?) ??? ?????? ?
???? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????.

6. ??? ?????????? ?? ??? ???? ? ??????????????, ?????? ??? ???? ?? ?? ?????????
???? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ??? ??????, ?? ??????????
????????????? ?? ??? ???? ???? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?? ??? ?????????? ?????.

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

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

7. ???? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

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

[...]

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

[...]“.

8. ???? 9, ????????? 1 ?? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????:

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

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

9. ????????? ??? 167 ?? ?????????? ?????????? „[?]????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????“.

10. ???? 168 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ??? ??????, ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ???

?????[,] ?? ????????? ????????? ?? ????????? ????? ?????? ?????????? ?????????, ????? ??
? ?????????? ?? ??????

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

[...]“.

?. **????????????? ??????**

11. ??? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?? 21 ????????? 2005
?.(3) (???????? ??-???????? „UStG“) ??????

„1. ?????????????????? ? ?????? ????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??????. ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ????. „????????? ??? ?????????????????? ??????“ ?????????
????? ??????, ?????????????? ??????? ? ??? ?????????????? ?? ?????, ??? ??? ??????
?????????? ?? ??????, ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ????? — ??? ??? ?? ?????????? ??????
???? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

2. ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????:

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

2. ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ???
? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ??? (????????? ??????). ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
???? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????. ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????. [...]“.

12. ??? 15 ?? UStG, ?????????? „????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????“,
? ?????????????? ?? ????????? ??????

„1) ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????? ??????:

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

13. ??? 42 ?? Abgabenordnung (????????? ??????)(4), ? ?????????????? ??? ?????? ?
????????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „?“), ?????.

„(1) ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??????????
????? ?? ??????????????. ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????????,
????? ??? ? ?????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?????????????. ? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? 2, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????? ??????.

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

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

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

14. W ? ?????????? ? ??????????? ?????????????, ????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????,
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ????? ? ? ?????????????, ????????? ?
????????????? ?? ????????????? ??????.

15. ???? 2013 ?. ?? ?????????? ?????? ?????? ? X?KG ? ? Y?KG — ? ????? ?????????
???? ?????????? ?????????? ? ?????????? ????????????? (GmbH & Co. KG) ? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????? ??
???? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???.

16. ??-?????????, ??? ?????????? ?????? X?KG ? ??? ?????????????? ?? Z?KG ? 6 %
?????? ??????? ? ?? W — ? 94 %. ?? 31 ?????? 2013 ?. ? ????????? ??????????????, ?????????
????? Z?KG ?????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 600
000.00 EUR, ? W ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? 9 400 000.00 EUR. ??-?????????, W
?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? X?KG ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????,
????????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?
?????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????????, ??? ?
????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????.

17. ? ?????? ?? W ? X?KG ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ??????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????????? ??????? ?
????????????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????
?????????? ? ??????? ??????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ?? ???
????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????
? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????.

18. ?????? ??? 2013 ?. W ?????????? 89,64 % ?? ?????????? ? Y?KG; ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? P I GmbH. ?? 10 ?????? 2013 ?. ? ????????? ?????????????, ?????????
????? P I GmbH ?????? ?? ?????? ?? Y?KG ?????? ? ?????? ?? 3 500 000.00 EUR, ? W ??
????????? ?????????, ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?????? ?? Y?KG, ?????? ?? ?????????? 30
290 000.00 EUR, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 16 ?? ?????????? ??????????. ? ?????? ??
W ? Y?KG ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ? ?????
17 ??-????.

19. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 2013 ?. W ?????????? ?????? ??, ?????? ?????
????????????? ??????????. ??? ??????? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??????,
?? ?????????? ?? W ??? ?????????? ? ?????? ?? X?KG ? ?? Y?KG ?????? ?? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
????????????. ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????.

20. ???? ??? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ? ??????????, W ?????? ?????? ???
Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ?? ?????? ?????????, ?????????), ????? ? ???????

?? 19 ????? 2018 ?. ? ??????. ?????? ??? W ??? ? ? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????? ?? W ?? X?KG ? ?? Y?KG ?????????? ?????? ?? ?????????
??????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????. ??? ??? ??????????
????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
??????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ????? ??? ????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????
??????? ??????????.

21. Finanzamt (????????? ??????) ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????, Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??), ? ?????????? ?? ??????
????, ??: i) ?????????? ?????????? — ?.?. ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?? ??, ??? ?????? ?? ??????????????????,
????????? ?? ?????????? ?????????; ii) ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? W ??????
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

22. ? ??? ? ? ?????????????? ?????????? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??)
????????????? ??-?????, ?? ????? W ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? „????????? ??????????“
?? ?????????? ?? ??? 2, ?????????? 2 ?? UStG, ??? ? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ??? ?????? ??????????????.

23. ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ??? W ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ??
????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ? ?? ?????????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????.

24. Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??) ?????? ?????????? ?????????, ??
????????????????? ?? X?KG ? ?? Y?KG ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? W
????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????
?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ??? ? ?????????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

25. ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? — ??? ?? ??????, ??
????????????? ?? W ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? — ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ???.

26. ? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????,
????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????, ?????? ? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ? ?????????, ?????? ?????????? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??) ??
????? ??????. ??? ???, ?? ??? ? ?????????? ?????????????????? Niedersächsisches Finanzgericht
(????????? ?? ?????? ??????????) ? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?

???????? ?? ??????????? ?? W ?????, ??????????? ??????????? ?? ?? ?? ????????? ????
?????????? ?? ?????? ????????????? ? ?????? ?? ?? ????????? ????????????? ? ?????.

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

28. ?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

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

2. ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ???????
„????????????“ ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????, ??? ?? ??????????
????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????????? ??????????
????? ?????????? ? ?????????? ?? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????, ???
????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????,
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ??? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????,
????? ?? ?? ??? ?? ??????“.

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

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

30. ? ?????????????? ?? W ??-????? ???????, ?? ?????????? ??-????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ??????????????: i) ????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??
?????????, ?????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??????? (????????? ?????? ?????? ??
?????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?????????????); ii) ????, ?????????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??-????? ?????? ?? W ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????, ??? ?? ??????????????
????????? ??????????, ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????????; iii) ????, ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????
????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????; iv) ???????, ???
??? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????

???? ?? ??????????, ?? ????????? ? ????? ?? ????????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????
?? ????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????? W.

31. ??? ????? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? W ?????????, ?? ???
????? ?? ????????????, ??? ????? ? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ?
????????????????????? ???, ??? ?? ? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ??????. ?? ?????, ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????? ?
?????????? ?????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ???
???? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????, ??
???? ?? ?????? ?? ??????. ?????? ??? W ??????? ?? ?? ??? ?????????? ??????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????
????????????????????? ??? ? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?
?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

32. ??? ?????? ? ?????? ??????????????? ?????? W ?????, ?? ??????????????? ?? ?????????????
?????? ?? ??????????????? ?????????????? ? ?????o, ??? ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?
????? 30 ?? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????????. ? ??? ??????????? ??
?????????? ???, ?? ??????????????, ????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ???????,
?????????????? ???????, ? ?????????? ? ??????????????? ?? ??? ???????, ? ?????? ?????? ??
????????????????? ???????, ? ?? ?? ??????????????.

33. ? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ? ??????????
??????, ?? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ??????????
????????????????? ? ??? 168, (?????) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???
????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ??? ??????, ?????????? ??????????
????????? ? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ??
????????????, ??? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ???????
?? ?????????. ?????????, ????? ?? ? ?????, ?? ?????????????? ??????????? ? ???????????
?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ??????????
?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ???
?????. ?? ?????? ??????, ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????????????????? ????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????? ??????. ??? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ??? ? ??????
?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
?? ??-????????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ???????????????, ??????? ?? ???????????
?? ???????????????.

34. ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????, ?????????????? ??????????????? ?????? —
??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ??????? — ?? ??????????
??? ?????? ?????????? ??????????????? ??????????????, ??? ??? ? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ????. ?????????? ?????? e ?????, ?? ?? ?
????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??? ??????.

IV. ?????? ??????

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

35. ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ???????, ? ??????????? ?????? ??

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

36. ??? ????? ??????? ????????????? ????????????? ???????, ????? ????? ????????? ??????
???????????? ?????????????????, ?? ????? ?? ????????????? ????????????????? ??????, ?? ???????
???? ? ??????????? ??????? ???? ??????? ?? ??????????(5). ????????? ?????????? ?????????????
????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????, ??????????? ?? ??? 267 ????, ? ?????????
?? ???? ????????????? ?? ????????????????? ????? ????????????????? ??????????? ? ????. ?
????????????????, ??????????? ?? ???? ?????????????, ????????????????? ??????????? ??????? ?? ????
?????????????? ? ????????????????? ????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??
???????????? ??????. ?? ??????? ?? ???? ?????? ? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????????????
???????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????, ????? ? ?????????, ?????????
?? ????????????? ?? ????????? ????????????????? ? ?? ????????????????? ???? ???? ????????? ? ?????
??????????, ????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????(6).

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

37. ? ??????? ?? ????????????????? ??????? ????????????? ????????????? ????? ?? ????????? ?????
??? ????????????????????? ????? ????????????????????? ? ????????? ????????????????????? ????? 168, ????? ?) ???
?????? ? ??? 167 ?? ??????????? 2006/112/?? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????????
????????????, ????? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??????? ?? ????????? ?????????????, ??? ?????
?? ????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????, ? ??????? ?? ????????? ?????????????, ????? ??
?????????? ?? ??????? ???? ? ????????? ?? ??????? ????????? ????????????? ????? ????????????????? ??
????????? ? ??????? ?????????, ????????? ?? ????????????? ??????????: i) ????? ????????????????????? ?
????? ??????? ??? ????????????????? ??????? ?? ?????????, ? ? (?? ??????? ??????) ??????????????
?????????? ?? ????????????? ???????????; ii) ?? ?? ???? ?? ??????? ?? ????????????????? ???????
(?????????????? ? ??????? ?? ????????????? ??????????); ? iii) ?? ?? ???? ?? ??????? ????????? ??
???????????????? ????????????????? ????????? ?? ??????????.

38. ?? ?? ?? ??????????? ?? ???? ???????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????
?????????? ??????????? ?? ???? 168 ?? ????????????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ???? ?????????????
???? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????, ? ?????????????, ?? ???? ???????, ?? ?? ?
„????????????????????“ ?? ??????? ?? ???? ??????????? ? ?? ????? ???????, ??????? ? ?????????,
?? ????? ???? ?? ?? ?? ????????? ?????????, ????????????????? ?? ????? ??????????????? ??
???????????????????????????? ????? ?? ????????? ?? ????????????????? ??????, ????? ??????? ?? ?
?????????(7). ?? ??????????? ??????? ?? ???? ????????? ? ????????????? ??????.

1. ?? ??????????????? ?? ??? W

39. ????????? ????? 9 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ?????
????, ????? ??????????? ????????????? ????????????????? ??????? ?? ????? ??????, ??? ??????????? ??
?????? ? ??????????????? ?? ???? ?????????. ????? ???? ?? ??????????? ????? 9 ??????, ??
???????????? „???????????????? ??????“ ??????? ????? ??????????? ?? ?????????????????, ?????????
??? ???? , ??????????????? ??????, ? ??-???????????? ?????????, ??????????? ??????????????? ??
?????????????? ?? ????????????????? ??????????? ? ??? ????????????????? ?? ??????? ??????? ??
?????(8).

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

???? ?? ??????? ?? ???? 9 ?? ??????????? ?? ??, ??? ?????????????? ????? ??
???????????. ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ????? ??
????????????????? ????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??,
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??, ?? ???? ???? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????(9). ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ???????????.

41. ??? ?? ? ???, ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ? ????? ?? ??????? ??????
? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ???? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????,
????? ?????????? ?? ?????????? ? ??(10). ? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????, ?????
?? ???? ??????????? ??????? ?????????? ? ??????????, ? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????? ? ?? ??????, ? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??,?
????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??(11).
????????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????
„?????????????“ ??????????(12).

42. ????? ?????????, ?? ?????????? „?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????“ ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ??
????????????????? ??????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????(13). ????? ??????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ? ??????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ? ??????????,
?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??????????, ?????????? ? ??????????
??????(14).

43. ? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????, ? ?????, ?? W ?
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????,
????????????? ?? ?????????? ? ?? (????? ?? ?????????? ??-????, ?????? ??????? ?? ??????,
????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ???????????,
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????). ?? ??? ??????? ??
????????????? ??? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ?????????????????? ???????, ??? ?? ? ??????????
? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??
????????? ? ??, ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???
????????? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??.

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

44. ????? ?????????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ???????, ? ?????????????, ?????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??, ?? ?????????????? ? ??????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????. ? ?????? ??, ??? ??????
?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

45. ?????????? ?? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????????? ???
??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????,
????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????(15).

46. ???????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ? ?????????????????? ?????? ?????
?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ????? ?
????????????? ?? ??, ? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ??????????(16).
47. ?????? ?? ?????? ????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
??????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ????. ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?
????????????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????,
????????????? ???-?????(17).
48. ? ? ??????, ? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ??
????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????????????????????? ????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????????(18).
49. ?? ?????? ?? ????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????
?? ???, ?? ?????? ????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ??????????(19).
50. ?????? ?????????? ????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????,
????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????. ??? ????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????
?? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????
?? ? ?????????????? ? ????(20).
51. ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ?? ?????????? ?
????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? W, ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??
???? 168 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ? ?????????
„????????????????? ?? ?????????“ — ? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ??, ?????????????, ??
????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?????? — ?????????????? ?????
?????????, ??? ????????????? — ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ? ?????? ???
????????????? ??????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????.
52. ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? „?????????????????
?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 9, ?????????? 1 ?? ??????? ??????????????. ??????????, ?????? ??
?????????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????
????????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???, ?????????, ? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?? ?????
????????, ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ??? ?????? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ??????, ?? ?? ?????????? ?? W, ?????
????????????????????? ???????????.
53. ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????
????????, ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??

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

54. ??????????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ? ?????? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????? ?????????? ??
W, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ??????????? ????????????, ?????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????.

55. ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? W. ??????????? ?? ? ??????????, ?
????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? „????? ???????“, ? ?????? ?
????????? ?????????? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ??????.

56. ??-???????????, ?????????? ??????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ? ?? W
? ??????????? ?? ???????????, ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????????, ?????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ???????????, ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?
????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????? ????????????, ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????????????????? ??????????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ?????? ?? ? ?????? ? ?????????????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????(21).

57. ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? (????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????????), ??????????
? ??????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????? ???????????, ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????????. ?????????????????? ?????? ???????, ??????????, ??????
?????????????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
?????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ?? ?????????? ?
???, ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????.

58. ????????, ? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????????? ?? W,
?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ???????????, ???
????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? „? ??????“,
????????????? ? ?????? ?? ??????????? ????????????. ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????, ? ??
?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????? ???????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????
?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? W.

59. ?????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??-?????????
?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ???????
????????????????? ?????? (?? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????) ?????????????????? ?? ?????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? (? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??

64. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????????, ?
 ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ???????????????, ????? ?????????????????? ?????????????? ?
 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ??? ?????????????? ?????????? „?????????????“ ???
 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ????? ??? ?????????? ?????????????, ??
 ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????

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

65. ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ??????????????????
????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ? ?????? W ?? ? ??????????????
????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????
????????? ?????? ?? ?????????, ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ???????
?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?? ??????? ???????.

66. ?????? ? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ??
????????? ? ?????????????????? ? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ??
??? (24).

67. ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????????
?????????????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????? ??????????????????? ? ??
????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? (25). ??? ?????????? ?
?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??
?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????????????? ??????? ?????????? ? ??? ??????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??
? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? (26).

68. ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????. ??????, ??????? ?? ? ??????,
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ??????????????????? ??????
?????????????, ??????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????
?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????????? ? ?????? ??????????????? ?????
(„????????????? ?????????“). ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ? ??????,
?? ?????????????? ?? ?? ??????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????
(„?????????????? ?????????“)(27).

69. ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????
?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????????. ??????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????
????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? (28).

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

70. ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????, ???-?????????
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ??
????????? ??????? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??
??? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??? (29).

71. ??? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ??????????????

?????????, ????? ????????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ??
????????????????? ???. ????????, ??? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? W ????? ? ??????
?? ??????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????????
?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???????
????????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? W, ??? ??? ??????????????? ??
????????????????? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???????, ??? ?
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ???????????.

72. ??? ??? ??????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ??
???, ?????, ????? ?? ?????????? ??-????, ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ????????? ?
???? 9 ?? ?????????????? ?? ??.

73. ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ?? ???????
????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????? ?? W ??? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????

74. ?? ?????? ?????, ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????
????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????. ? ?????? ??????? ??????? ??????????????
???? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??, ? ?????????? ?? ?????, ?? ??? ??????, ??? ?? ?
????????? W ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? (??.
?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????). ?? ?????? ??????, ???????,
?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ??????, ???????
?????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????

75. ??? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? W ? ?????????? ???????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 11 ?? ?????????????? ?? ??.
????????? ? ??? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????????
????(30), ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????? — ? ?????????????????? ? ??
????????????? ?????????? — ? ?????? ?????(31). ??? ?????????????? ?? W ????? ? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ???????????
?? ??????, ??????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????

76. ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????????, ?? ?????? W, ??????? ?? ??????? ???,
?????????????? ?????? ? ??????????? ??????????, ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ?????
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
????????? ??????????. ? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?
?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ??????????

77. ? ?????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? 167 ? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?
?????

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

78. ?? ?? ?????? ?? „????????????? ??????“ ?? ?????????????? ? ????? ? ???????? ??
 ???, ????? ??? ? ?????????, ???????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ??
 ?????????? ?????????????? ?????? ? ? ???, ?? ????????? ? ?????????? ??? ? ?
 ?????????????? ? ???????? ?????????????.

79. W ??????? ?????? ??????????? ?????????????, ????????? ? ????? 30 ?? ???????????
 ???????????, ?????? ??????????????? ????????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ??????????????
 ???????; ????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????????????? ??, ??????
 ????????? ?? ????? ??????? ?????????? ????????????? ? ????? ?? ????????????????? ??????????? ?
 ????????????????? ?? Bundesfinanzhof (???????????? ?????????? ???). ??????? ????? ??????????????? ?????
 ?? ?? ??????????? ????? ? ??????? ????? ????????????????? ? ?????????? ????????????????? ??????????? ??
 ?????????????? ????????????????? ? ????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ? ???????.

80. ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ? ??????????? ?? ????? ?? ??
 ??????????? ??????????????????? ??????????????(32), ?? ?? ??????? ?? ?? ??????, ??
 ?????????????? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
 ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????????? ?????? ??, ?? ?????? ??
 ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????, ?????? ?????????, ??
 ?????????????? ?????? ? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
 ?????????? (?? ?? ? ??????????) ?? ?? ?????????????? ??????(33). ? ????????? ?? ???????
 ??????? ????????? — ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??
 ?????????? ??????(34) — ?????? ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
 ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?
 ?????????????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
 ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????(35). ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??
 ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
 ?? ?????????????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????.

81. $\{ \varphi_1, \varphi_2, \varphi_3, \varphi_4, \varphi_5, \varphi_6, \varphi_7, \varphi_8, \varphi_9, \varphi_{10}, \varphi_{11}, \varphi_{12}, \varphi_{13}, \varphi_{14}, \varphi_{15}, \varphi_{16}, \varphi_{17}, \varphi_{18}, \varphi_{19}, \varphi_{20}, \varphi_{21}, \varphi_{22}, \varphi_{23}, \varphi_{24}, \varphi_{25}, \varphi_{26}, \varphi_{27}, \varphi_{28}, \varphi_{29}, \varphi_{30}, \varphi_{31}, \varphi_{32}, \varphi_{33}, \varphi_{34}, \varphi_{35}, \varphi_{36}, \varphi_{37}, \varphi_{38}, \varphi_{39}, \varphi_{40}, \varphi_{41}, \varphi_{42}, \varphi_{43}, \varphi_{44}, \varphi_{45}, \varphi_{46}, \varphi_{47}, \varphi_{48}, \varphi_{49}, \varphi_{50}, \varphi_{51}, \varphi_{52}, \varphi_{53}, \varphi_{54}, \varphi_{55}, \varphi_{56}, \varphi_{57}, \varphi_{58}, \varphi_{59}, \varphi_{60}, \varphi_{61}, \varphi_{62}, \varphi_{63}, \varphi_{64}, \varphi_{65}, \varphi_{66}, \varphi_{67}, \varphi_{68}, \varphi_{69}, \varphi_{70}, \varphi_{71}, \varphi_{72}, \varphi_{73}, \varphi_{74}, \varphi_{75}, \varphi_{76}, \varphi_{77}, \varphi_{78}, \varphi_{79}, \varphi_{80}, \varphi_{81}, \varphi_{82}, \varphi_{83}, \varphi_{84}, \varphi_{85}, \varphi_{86}, \varphi_{87}, \varphi_{88}, \varphi_{89}, \varphi_{90}, \varphi_{91}, \varphi_{92}, \varphi_{93}, \varphi_{94}, \varphi_{95}, \varphi_{96}, \varphi_{97}, \varphi_{98}, \varphi_{99}, \varphi_{100} \}$

82. ?????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ? ???? ? ?????????? ??????????????, ??? ???? ?????? ?????????????????? ????????????? ? ????????? ?? ??????????. ??? ???? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?????????? ?? „????????????? ?????????????“, ????? ? ? ????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ????????? ???? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ??. ????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? „????????“. ?????????????? ????????????? ???? ??-?????????? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?/??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????(38), ?? ???? ???? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ???? , ??????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ? ??????????????, ? ?????????????????? ? ? ??????????????(39).

83. ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ??? ??????????,
 ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???),
 ????????????????? ?????????????, ? ?????? ?? ????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ???????????
 ?????????????, ? ????????????? ??? ?????????? ? ????????????? ?? ?????? ??????????. ?????????????????????
 ?????????? ?????? ?? ?? ????????????? ?????????????????????, ? ??? ?????????????? ?? ??????????????,

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

84. ? ????? ?? ????????????????? — ???, ??????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????????
?????, ????? ????? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? — ??????,
?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????
„????????????????, ?? ??????????? ??????? „????????????“ ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
???, ????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ????????????? ??????? ????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??
?? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ????????????????? ??????????????
?? ?????, ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
?????? ??????? ????????????????? ?????????????? ? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????, ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????“.

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

85. ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??, ?????????) ??????????????
????????? ?? ?????????? ??????

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

2) ??????????????????, ?? ?????????????? ??????? „????????????“ ??? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????
??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??????????????, ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????? ??????????????????. ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????, ??? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????, ?? ?????????????
??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????“.

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

2 ?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
???. 7.

3 BGBl. 2005 i, ??? 386.

4 BGBl. 2002 i, ??? 3866.

5 ?? ??? ?????? ? ???????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ????????
?? 29 ?????????? 2009 ?, SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ? 63 ? ??????????? ?????????
?????????), ?????? ? ?????????? ?? 1 ?????????? 2020 ?, Vos Aannemingen (C?405/19,
EU:C:2020:785, ? 40). ???????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ??
????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ?? (??255/02, EU:C:2006:121, ? 76 ? 77), ?????? ?
????????? ?? 17 ?????????? 2015 ?, WebMindLicenses (C?419/14, EU:C:2015:832, ? 34).

6 ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? 18 ?????????? 2020 ?, Syndicat CFTC (C?463/19,
EU:C:2020:932, ? 29 ? 67). ?? ? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? 28
????????? 2015 ?, Gimnasio Deportivo San Andrés (C?688/13, EU:C:2015:46, ? 30 ? ??????????????
????????? ??????????), ?????? ? ?????????? ?? 3 ?????????? 2019 ?, Fonds du Logement de la Région
de Bruxelles-Capitale (C?632/18, EU:C:2019:833, ? 48).

7 ?? ?????????? ?? 3 ??? 2019 ?, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of
Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

8 ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 2018 ?, C&D Foods Acquisition ApS (C?502/17,
EU:C:2018:888, ? 29) ? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?, SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ? 27).

9 ?? ? ??? ???? ???? ????-?????, ?????????? ?? 20 ??? 1991 ?, Polysar Investments
Netherlands BV (C?60/90, ? 13 ? 14). ?? ???? ? ??-????? ???? ???? ???? ???? ???? 12
????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ? 30), ?????????? ?? 8 ?????????
2018 ?, C&D Foods Acquisition ApS (C?502/17, EU:C:2018:888, ? 30), ?????????? ?? 5 ??? 2018
?, Marle Participations (C?320/17, EU:C:2018:537, ? 27 ? 28), ?????? ? ?????????? ?? 17
????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ? 16).

10 ?? ?????????? ?? 12 ?????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ?
31), ?????????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations (C?320/17, EU:C:2018:537, ? 29), ?????? ?
????????? ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ? 17 ? ??????????????
????????? ??????????).

11 ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 12 ?????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19,
EU:C:2020:913, ? 32), ?????????? ?? 27 ?????????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00,
EU:C:2001:495, ? 22) ? ?????????? ?? 13 ???? 2008 ?, Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ?
31).

12 ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? Mengozzi ?? ???? Larentia + Minerva ?
Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:212, ? 31).

13 ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations (C?320/17,
EU:C:2018:537, ? 32).

14 ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations (C?320/17,
EU:C:2018:537, ? 30 ? 31 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

15 ?? ?????????? ?? 12 ?????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ?
36) ? ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ? 21 ? ?????????????? ?????????
?????????). ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???? 17 ??
????? ?????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,

???. 1, ????????? ??-???????? „????? ?????????“), ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (??, ?????????? ?? 3 ??? 2019 ?, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, C?316/18, EU:C:2019:559, ?. 17).

16 ??, ?????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ?. 41), ?????????? ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 26 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

17 ??, ?????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ?. 42), ?????????? ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

18 ??, ?????????? ?? 3 ??? 2019 ?, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559, ?. 27).

19 ??, ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 59 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

20 ??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2018 ?, C&D Foods Acquisition ApS (C?502/17, EU:C:2018:888, ?. 37).

21 ??, ?????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ?. 49), ?????????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations (C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 43) ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 33).

22 ??, ?????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, Sonaecom SGPS SA (C?42/19, EU:C:2020:913, ?. 67 ? 68).

23 ??, ?????????? ?? 1 ?????????? 2020 ?, Vos Aannemingen (C?405/19, EU:C:2020:785, ?. 45).

24 ??, ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 71), ?????? ? ?????????? ?? 29 ?????? 2004 ?, Gemeente Leusden ? Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 76).

25 ??, ?????????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscientifica ? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 28).

26 ?????????? ?? 22 ?????????? 2017 ?, Cussens (C?251/16, EU:C:2017:881, ?. 32).

27 ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 86), ?????????? ?? 26 ?????????? 2019 ?, T Danmark (????????????? ?????? C?116/16 ? C?117/16, EU:C:2019:135, ?. 97).

28 ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 76 ? 77), ?????? ? ?????????? ?? 17 ?????????? 2015 ?, WebMindLicenses (C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 34).

29 ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ??, (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 78).

30 ? ?????? ?????????? ??, ?????????? Ampliscientifica ? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 19) ? Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225, ?. 29). ??, ?????? ??????????????????

?? ?????????? ??????? Mengozzi ?? ????? Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:212, ? 46—50), ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????.

31 ? ????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????? ??????????? ????????? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ? ????? 11 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (COM(2009) 325 ??????????????, 2 ??? 2009 ?, ??? 11).

32 ?? ??? ?????? ? ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? Bobek ?? ????? Cussens (C?251/16,, EU:C:2017:648, ? 97).

33 ?? ????????? ?? 21 ?????????? 2008 ?, Part Service (C?425/06, EU:C:2008:108, ? 45) ? ?? 22 ????????? 2017 ?, Cussens (C?251/16, EU:C:2017:881, ? 53).

34 ??? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????, ?????????? ? ????? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ????? 6 ?? ?????????? (??) 2016/1164 ?? ??????? ?? 12 ??? 2016 ??????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? (?? L 193, 2016 ?, ??? 1). ?????????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?? ??????, ?? ? ??????? ???????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ????????? ?????? ?????????????????? „????? ?? ?????????????? ?????“ ?? ??????????. ????? ??????? ?????? ??????? ?? ? „??????????“, ?.? ?? ?? ? ?????????????? „????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????“.

35 ?? ?????????? ?? 10 ?????????? 2011 ?, Foggia (C?126/10, EU:C:2011:718, ? 35). ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????????, ??????????? ?? ? ????? 11, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 90/434/? ? ? ?????? ?? 23 ??? 1990 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ??????????????????, ?????????????????????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? (?? L 255, ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 92).

36 ?? ?????????? ?? 21 ??????????? 2006 ?, Halifax ? ?? (C?255/02, EU:C:2006:121, ? 69).

37 ?? ?????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Paul Newey (C?653/11, EU:C:2013:409, ? 44 ? 45).

38 ?? ?????????? ?? 21 ??????????? 2006 ?, Halifax ? ?? (C?255/02, EU:C:2006:121, ? 76 ? 81).

39 ?????????? ?? 21 ??????????? 2018 ?, Part Service (C?425/06, EU:C:2008:108, ? 62).