

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

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

J. KOKOTT

????????????? ?? 8 ?????????? 2022 ??????(1)

???? C?378/21

P GmbH

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

Finanzamt Österreich (????????? ???????, ?????????)

(????????????????? ???????????, ??????????? ?? Bundesfinanzgericht [?????????])

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

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

1. ?????????? ? ??????????? ?? ??? ? ??????? ???????, ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????
????????? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ??????????? ??
????????? ?????????? ??????? ?????????? ???????, ?? ??? ??? ?????? ?????????????? (??-?????) ??????? ??
????????, ?????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?/????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????????? ??? ?????? ?????????
?????????.

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

3. ?????? ?????????? ?? ?? ? ? ????? ?????? ?????????????? ????????? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???. ??? ??????
 ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? (????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????) ??? ?
 ?????????????? ?????????????? (????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????), ??????????
 ??????????? ?? ???? ?? ??????? ??????????????? „?????????“ ?? ?????????? ?????????? ???????????
 ??????? ?? ??????? — ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????

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

5. ???????? 73 ?? ??????????? ?? ??, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????:

„?? ????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?????, ????????? ?? ????????? ? ??????
74—77, ????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????
??? ?????? ?????, ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????“.

6. ? ??? 78 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ???
 ?????????? ?? ?????????? ??????:

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

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

7. ? ???? 193 ?? ??????????? ?? ??? ?? ????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ????? ??????;

„??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???, ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
? ??????, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ? ? ????????, ?????????? ? ????????? 194—199?
? ????? 202“.

8. ???? 168, ????? ?) ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?
 ?????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
 ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????, ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ????
 ??????[.] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??
 ? ??????????? ?? ??????:

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

9. ? 203 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
 ?????????????? ?? ??? ????????

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

??? ??? ? ???? ? ? ?????????????? ??????????? ? ?????????????????????? ???“.

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

14. ?????????????? ??? ?????????????? ??????????? (??????? ??-??????? „P GmbH“) ?
????????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????.

15. ?? ??????????? ????? ?? ??? ?? ??????. ??? ??????????? 2019 ?. P GmbH
????????? ????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? (??????? ????? ? ???????? ? ????
?? ??????) ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????? ? ?????? ?? 20 %.
? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? 2019 ?????? ?? ??? ?????? ?? P GmbH ? ???
?????????? ?????????????? ???????? ?????? ?? 13 % (???? ? ? ?????????????? ???????? ?????? ?
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 98, ?????????? 1 ? ?????????????? ?? ???).

16. ??? ??????????? ?? ?????????? ????? P GmbH ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????,
????? ?????????????????? ???????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? 11, ?????????? 6 ?? UStG
1994 (?????????? ?????????? ?????????? ??? 238 ??? ?????? ? ??? 226? ?? ?????????????? ??
???). ??? ?????????????? 2019 ?. P GmbH ?????? ??? 22 557 ??????. ?????????? ?? P GmbH
???? ?????????????? 2019 ?. ?? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

17. P GmbH ?????????? ??????????-????????????????? ?? ?? ??? ?? 2019 ?., ?? ?? ?????? ??
Finanzamt ?????? ?? ??????????? ?????? ???.

18. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????: (1) P GmbH
????????? ??-????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??? ?? ??????????
????????????? ?? (2) ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? P GmbH, ? ?? ??????????
?????????. ?????????????????? P GmbH ????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????.

19. P GmbH ?????? ?????? ?????? ??? ??????. ?????????????????? Bundesfinanzgericht
(????????????? ?????????? ???, ?????????) ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? 267 ????

„1. ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
???? 203 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????, ?????? ? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ??
??????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????????,
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ????? ??????

2. ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ????? 203 ?? ??????????????
?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???:

a) ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????, ???, ?? ??? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?
????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????

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

20. ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?

26. ? ???????? ?????? ?????????????????? ???, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ???: ?????? ?????????? ??? 203 ? ?????? ?????????? ??? 193 ?? ?????????????? ?? ???. ?????????????????? ?? ?? ?? ? ??? ???? ?????. ??? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ????????????, ?????? ?????????? ????????? ?? ????? 193 ?? ??????????????. ??? ????? ?????? ?? ????? 203 ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????(3) (?. ??-???? ?. 30 ? ??.), ??? ????? ??? ?? ????????? „?????????? ???????“, ??? ?????? ?????????????????????? ?????

?????? ?????????? ???????, ?????????????? ???? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? „????“
????????? ?????????????? ???, ?.? ???? , ?????? ?? ? ?????????? ???????, ?? ????????? ????? ? ?????????
??? ???????????.

27. ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ???????
(??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????).
????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?.? ?????????? ?????????????.
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? 203 ??
????????????????? ?? ???, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?????????????? ????? ? ?????????
??? ?????????? ????? 193 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????.

2. ?? ?????????????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 203 ?? ?????????????????? ?? ????

28. ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
?..???. ?????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ????? 238 ??? ??????? ? ????? 226? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ??-????? ?????????????? ??? ??????????????. ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ? ?????????????? ? ?? ???.

29. ????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ??? XI, ????? 3, ????????? 3—6,
?????? ? ?????????????????? ? ????? 178, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? 168, ????? ?) ?? ???, ????? P GmbH ??????
? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? — ????? 220, ??????????
1, ????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ????? — ? ??? ??????????, ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????????. ????? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ????????? ? ?..???. ?????????? ? ?????? ??????????

30. ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????????? (? ??????? ??????? ???????) ?????????? ?????????? ??? ? ??? ?????????? ? ??????
?????????????, ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ????? 203 ??
????????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ????? 203 ?? ??????????????????
?? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????????(4).

31. ????? ? , ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????(5). ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????,
????????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ???, ??? ??? ???
????????????????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 168 ??
????????????????? ?? ???(6). ????? ? ?????, ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??
?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????.

32. ??? ??? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ????? 203 ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????(7). ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? 203 ?? ?????????????????? ?? ???
?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????????????. ??????????????
?, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????. ?????????????????? — ??????
????????????? ?????????????? ? ?????????? — ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????,
?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????.
?????? ?? ?????????????? ??-????? (? ?. 28 ? ??.), ????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????.

39. ???????? ? ????????? ????? ?? ?????? ????? ?????? ?? ????? ?? ???????? ???????? ??? ?????
 ??, ??? ????? ????? ? ????????????????????? ????? (????, ??????????? ????? ?????????), ??? ?????
 ????????????? ????? ????? ????????? — ????????????? (??? ????????? ???????????????? ??? ???????) —
 ??? ???????????????? (??? ?? ?????? ???????) — ?? ????? ?????????? ? ?????????? ?????????
 ????????????? ?? ??? ? ??? ?? ????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????? ???, ???????
 ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????? ????? 203 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ?? ? ??????????
 ? ??????? ??????? ?????? ??????????????? ????????????? ? ?????, ?????? ??????? ?? ????????? ????? ?
 ????????? ? ??????? ??????????????? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ???????????

47. ?????? ????? ???? ?? ??????? ?????????? ??????????? ??????? ???????, ?????? ??????????
 ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??? ???? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????
 ?????????(12). ??????? ????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????????

?????? ?? ?????? ? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ???????????
?? ???????, ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????
???????? ?? ??? ?????????????????????(13).

48. ????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????????? ??????????????
????????????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????
?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????(14). ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????(15).

?) ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?????????

49. ?? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?????? ??????
????????????????????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? (?? ?? ?????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ??), ???????
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????(16).

50. ? ??? ?????????? ?????????(17) ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? (?????
????? ??? ?????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? — ?? ??? 220 ??
????????????? ?? ??) ??? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????(18). ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? „????????????? ?? ??????????
????????????????“. ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??????????, ?????? ?? ?
????????????? ??? ???, ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ??????.

51. ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? P GmbH ? ??????????
?????? ??????? ?????? ??? ??????. ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???
??????, ?????? ?? ?? ??? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????. ??????? ??-????? ? ?????????????? ?? ???
??? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ???, ??????? ??-????? ? ?????? ??
????????????????????????? ??? ? ??? ??????????.

52. ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????? (?????? ??? ?????????? ?? ???????), ?? ??? ?????? ?? ??
??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????. ?????? ?? ??? ? ??????????????, ?
????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????????????????????????? ??? ? ??????? —
????? ?????? ??? ??-????? — ?????????? ??????. ??? ?? ??? ??? ??????, ???
????????????????????????? ??? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ? ??????????. ??????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?? ??? ??? ?????????????, ??? ?????????, ??? ?? ? ?????? ?????? ? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??????. ??????????????
????????????????? ? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ???, ?????? ?????? ?????? ??
??????????, ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????.

53. ??? ???, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? P GmbH ? ?????????? ?????????????????? ? ???
??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??
??????????. ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??

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

?) **?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ??
?????????? ?? ???????????**

54. ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ????????????? ???????, ?? ???
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ? ????
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??
?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ? ??? ?????????? ? ???????????????
?????????????

55. ?????? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????, ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??????? ??
?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????. ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??? — ???????
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???(19). ??? ?? ??????? ??-????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? (??, ??-???? ? ? 30 ? ??.).

56. ???????????????, ??? ??????????????????????? ?? ??? — 2.2. ??????????????? ?? ?????????? ???
?????????? ????? 203 ?? ??????????????? ?? ??? — ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ???????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????,
?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????????
????????????????? ? ??????????????? ??? ? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????????????????????? ?????? ?? ??
?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????(20).

57. ?????? ??????????????? ?????????????? ? ??????????? ??????? ?????? ?? ? ??????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????. ??????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????? ???????????.

2. **?? ?????????? ??? ??????????????????? ??????????????????? ?? ???????????????**

58. ??????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ????? (??, ??-???? ? 38 ? ??.), ??????
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ??? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????
????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????.

59. ??????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
??????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ???
????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????????. ?? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????
?????????????. ?? ?????? ???????, ?????????????? ?? ????????????? — ?????? ?????????????? ????????? — ?
????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????.

60. ??????? ??? ? ???? ??????? — ??????? ? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? — ???????????
????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????. ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ??????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? (??, ??-???? ? 52 ? ??.), ???????
????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????? ?? ??????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????,
????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????, ? ?? ??????? ?? ??????????

61. ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????

??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????. ??? ??? ? ? ????????, ?? ?
?????????? ??????????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ? ?
?????????. ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ??? ??????? ?? ? ?? ?????????? ???
?????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? (?? ??-????
?. 25 ? ??.).

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

62. ??????? ?? ?????, ? ??-?????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????
?? ??, ??????? ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ???
203 ?? ?????????????? ?? ?? ? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ???.
?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????????
?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????, ??? ??????????? ?? ?????????? ?
????????? ?????????????????, ?????????? ??????? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
?????????. ??? ?? ? ? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????
?????? ?? ??? ??????????. ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????????????. ???
???? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????????????? ? ??? ?? ??????? ??
???? ?????. ? ??? ??????? ??????????? ?????????????? ?????????? ??? 203 ?? ??????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????.

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

63. ? ?????????? 2? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ??????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ? ? ?????? ? ??????, ??
????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ??????, ??? ?? ? ??????
?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ???, ?????????? ?????????????? (? ?????? P
GmbH).

64. ??????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??????? (???? ??? 239? ?? BAO ?
???? ??????) ?? ?????? ??????????????????????? ?? ?????? ?????, ????? ?? ? ?????????? ?? ???
?????????, ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????(21). ??
???? ?? ????? „????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????“ (22).

65. ?????? ??? ? ?????????????? ??????, ??? ?? ??? ?? ??????, ?? ??????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????, ????? ?? ? ???? ??
?????????????????. ??? ? ???, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????? ??
????????????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ??????? ? ??? ??????? ??????? ? ??????(23).

66. ? ?????????? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? P GmbH ? ?????????? ??????
????, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?? ? ?????? ?? 13/113 ?? ??????, ? ?? ? ?????? ?? 20/120
?? ??????. ??? ??? ? ??? ???, ??????? ?????????? ?? ??????? ??????????? ??????, ?????? ??
????????????? ?? P GmbH ?? ??? ??-????? ?? ??? ?? ??????? ??????????. ?? ?????? ??????, ???
????????? ??? ?? ??????????, ??????? ?????????? ?? P GmbH ?? ?????????? ?? ?????????? ??-
?????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????????. ??? ??????? ??
????????, ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? P GmbH.

[illegible]

68. ??? ???? ?????? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ????????????? —
 ?????? ??????????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ????? ?????????? ? ?????? ??
 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? — ????
 ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????????? ???????
 ?????????????? ??????????????????(25). ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
 ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????(26). ? ??????? ?? ?????????? ??????? (????? ??????
 ??? ?????????? ??????????? ? ??????? ???) ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?
 ??????????????(27).

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

70. ?? ????? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ??? ? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ???? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????, ????????? ????????????? ?? „?????????“ ?? ?????????, ?? ????????? ??????????. ????????? ?? ???? ????????? ?????????? ??????, ?? ????????? ????????????????? ????????? ?? ???? ?? ?????? ????????????????? ?? P GmbH. ? ???? ?????? ????????????? ????????? ????????????????? ????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ????????????? ????????? ????????? (?.?. ? ?????? ?? 13/113 ?? ??????) ?? ????????? ?? ?????????, ????????????? ?? P GmbH. ?????, ????? ????????? ???? ??????, ????????????????? ???? ?? „???????????????? ??????????“ ?? ?????????. ?? ??????? ?? ???? , ? ????????????????????? ?????? ????????????????????? ???? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????? ? ????????? ????????????????? ????.

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

72. *???? ????? ?? ??????????? ?? ??? 73 ? ??, ?? ??????????? ?? ???. ????????? ????? ??????????? ??????? ??????? ???????, ????? ??????????????? ????????? ??????????, ????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ? ??????????????? ????. ????????? ??? 78, (???? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ? ???? ?? ?????????? ??????. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ????. ????? ?????????? ??? ?????? ??????? — ??? ? ?????? ? ?????? ? ???(29).*

73. ??? ????? — ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? — ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?????? (???? 73 ? ??? 78, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???), ?? ?? ??? ? ? ? ?????, ?? ????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????????????? ? ?????? P GmbH ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ????????????? ?????, ????? ?? ? ?????????? ??????. ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????? (??, ??????? 73 ? 78 ?? ?????????????? ?? ???); ?? ??? ? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????????.

74. ? ??? ???? ???? ???? ? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????. ? ?????? ?????? — ?.?. ??? ? ?????????? ?????????? ?????? — ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????(30). ?? ?????? ? ?????? ??-???? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? per se ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??-???? ??? ?? ??????????, ?? ??-???? ?????????????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??.

75. ????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ????? ? ?????????????? ?????????? (????? ? ?? ?? ???? ???? ???? ?? ? ???? ? ?????? ?????? ??? ? ? ??????????), ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ???. ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?? ? ?????????? ?.???. ?????????? ??? (????????? ???). ?????????????? ??? ?? ? ?????????, ?? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???. ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??.

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

76. ??????? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? Bundesfinanzgerichts (?????????? ?????????? ??, ???????), ????? ??????:

„1. ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ???. ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ???. ?? ? ??????????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????.

2. ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ????. ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????????. ?????????????????????? ??? ? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????. ?? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ??? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ???. ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????.

3. ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ????? ? ??? ?????????????? ?????????? (????? ? ?? ?? ???? ???? ???? ?? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????????), ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 203.

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

1 ???? ?? ?????????????? ??????: ??????

2 ?????????? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? 9, ??? 3, ??? 7) ? ??????????? ?, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? (2019 ?.); ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?????????? ? ?????????? 2018/2057 ?? ?????? ?? 20 ?????????? 2018 ?. (?? L 329, 2018 ?, ??? 3).

3 ???? ????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? 18 ???? 2021 ?, P (????? ?? ??????????? ? ???????) (C?48/20, EU:C:2021:215, ?. 27); ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 32).

4 ???? ????????? ? ?????????? ?? 18 ???? 2021 ?, P (????? ?? ????????????? ? ???????) (C?48/20, EU:C:2021:215, ?. 27), ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 32), ?? 11 ?????? 2013 ?, ????????????? (C?138/12, EU:C:2013:233, ?. 24), ?? 31 ?????? 2013 ?, ?????? ?????? (C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 32), ?? 31 ?????? 2013 ?, ??? (C?643/11, EU:C:2013:55, ?. 35 ? 36), ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 28 ? ??).

5 ????????? ?? 13 ?????????? 1989 ?, Genius (C?342/87, EU:C:1989:635, ?. 13).

6 ???? ?????????? ? ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 28 ? ??), ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 19 ??????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ?. 57).

7 ?? ? ???? ??????? ? ?????????????????? ?? ?? ???? EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:35, ?. 31 ? ??).

8 ?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 13 ???? 2008 ?, Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 25) ? ?? 1 ?????? 2004 ?, Bockemühl (C?90/02, EU:C:2004:206, ?. 39).

9 ???? ?????????? ? ?????????? ?? 18 ???? 2021 ?, P (????? ?? ????????????? ? ???????) (C?48/20, EU:C:2021:215, ?. 30), ?? 15 ???? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 38), ?? 19 ??????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ?. 48).

10 ????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 35), ?? 6 ????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C?78/02—C?80/02, EU:C:2003:604, ?. 49), ?? 19 ??????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ?. 49) ? ?? 13 ?????????? 1989 ?, Genius (C?342/87, EU:C:1989:635, ?. 18).

11 ????????? ?? 18 ???? 2021 ?, P (????? ?? ????????????? ? ???????) (C?48/20, EU:C:2021:215, ?. 31), ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 27), ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 33), ?? 31 ?????? 2013 ?, ?????? ?????? (C?642/11, EU:C:2013:54, ?. 33), ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 36) ? ?? 13 ?????????? 1989 ?, Genius (C?342/87, EU:C:1989:635, ?. 18).

12 ????????? ?? 18 ???? 2021 ?, P (????? ?? ????????????? ? ???????) (C?48/20, EU:C:2021:215, ?. 33).

13 ? ???? ??????? ?????????? ???????????, ?????????? ???????????????, ?? ?????????? ?? 11 ?????? 2013 ?, ?????????????? (C?138/12, EU:C:2013:233, ?. 34).

14 ?????? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, ? 28), ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374, ? 33), ?? 31 ?????? 2013 ?, ??? (C?643/11, EU:C:2013:55, ? 37), ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ? 37), ?? 6 ???????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C?78/02—C?80/02, EU:C:2003:604, ? 50) ? ?? 19 ????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ? 58).

15 ?????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 38) ? ?? 19 ??????????
2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ?. 68).

16 ??????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 36) ? ?? 13 ?????????
1989 ?, Genius (C?342/87, EU:C:1989:635, ?. 18).

17 ?????? ?? ??? ???? ??????? ??????? ??????? ?? 13 ????????? 1989 ?, Genius (C-342/87,
EU:C:1989:635, ?. 18). ????????? ?????? ???? ???? ?? ????????? ??????????, ??? ?????? ??????
?????? ?? ? ?????????? ???? ? ??? ???? ???? ???? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ? ???? ????????? — ?. ????????? ????????? ?? 18
???? 2021 ?, P (????? ?? ?????????? ? ??????) (C-48/20, EU:C:2021:215, ?. 31 ? ??), ?? 2
??? 2020 ?, Terracult (C-835/18, EU:C:2020:520, ?. 27), ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA. (C-712/17,
EU:C:2019:374, ?. 33), ?? 31 ?????? 2013 ?, ?????? ?????? (C-642/11, EU:C:2013:54, ?. 33) ?
?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ?. 36).

18 ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?, ELVOSPOL (C?398/20, EU:C:2021:911, ?. 31), ?? 15
 ????????? 2020 ?, E. (????? ?????? ??????????? ?????????? — ??????????? ?? ??????????
 ??????) (C?335/19, EU:C:2020:829, ?. 31), ?? 8 ??? 2019 ?, A-PACK CZ (C?127/18,
 EU:C:2019:377, ?. 22), ?? 23 ???????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 23), ??
 13 ???? 2008 ?, Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 25) ? ?? 1 ?????? 2004 ?, Bockemühl
 (C?90/02, EU:C:2004:206, ?. 39).

19 ??????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ?. 39); ?? ??????????
 ??????? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ?.
 59 ? ???????????? ??? ??????? ??????????).

20. *„Kann die Kommission bestätigen, dass die Entscheidung der Kommission vom 18. März 2009 (C(2009)380, S. 40) und die Entscheidung der Kommission vom 15. März 2007 (C(2007)167, S. 41) die gleiche Rechtsgrundlage haben?“*

21 ?????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ? 48), ?? 10 ????? 2008
?, Marks & Spencer (C?309/06, EU:C:2008:211, ? 41), ?? 21 ????????? 2000 ?, Michaïlidis
(C?441/98 ? C?442/98, EU:C:2000:479, ? 31) ? ?? 24 ??? 1988 ?, ??????/? ????? (104/86,
EU:C:1988:171, ? 6).

22 ?????? ?? 10 ???????? 2008 ?, Marks & Spencer (C-309/06, EU:C:2008:211, ?. 41).

23 ?????? ?? 6 ????????? 2011 ?, Lady & Kid ? ??. (C?398/09, EU:C:2011:540, ?. 21), ??
10 ????? 2008 ?, Marks & Spencer (C?309/06, EU:C:2008:211, ?. 42 ? 56) ? ?? 14 ?????? 1997
?., Comateb ? ??. (C?192/95—C?218/95, EU:C:1997:12, ?. 29 ? ??.).

[illegible]

25 ?????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ? 49), ?? 10 ????? 2008

?, Marks & Spencer (C-309/06, EU:C:2008:211, ? 43) ? ? 2 ????????? 2003 ?, Weber's Wine World ? ?. (C-147/01, EU:C:2003:53, ? 100).

26 ? ???? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ????????????? ? ????????? ?? 24 ???? 1988 ?, ???????/?????? (104/86, EU:C:1988:171, ? 11). ? ?????? ?????? ? ? ????????? ?? 6 ????????? 2011 ?, Lady & Kid ? ?. (C-398/09, EU:C:2011:540, ? 20), ? ?????? ????????? ?????????????????????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ????????? ??????????????????. ?? ? ????????? ?? 21 ????????? 2000 ?, Michailidis (C-441/98 ? C-442/98, EU:C:2000:479, ? 33).

27 ???? ????????? ? ????????? ?? 14 ?????? 1997 ?, Comateb ? ?. (C-192/95—C-218/95, EU:C:1997:12, ? 25 ? ?????).

28 ????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 50), ?? 10 ????? 2008 ?, Marks & Spencer (C-309/06, EU:C:2008:211, ? 44), ?? 21 ????????? 2000 ?, Michailidis (C-441/98 ? C-442/98, EU:C:2000:479, ? 32) ? ? 14 ?????? 1997 ?, Comateb ? ?. (C-192/95—C-218/95, EU:C:1997:12, ? 23 ? 25).

29 ????????? ?? 1 ??? 2021 ?, Tribunal Económico Administrativo Regional de Galicia (C-521/19, EU:C:2021:527, ? 34). ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? (????????????????? ? ??????) ?????.

30 ? ???? ?????? ? ?????????????????? ??? ? ????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 50).