

**Downloaded via the EU tax law app / web**

???????? ?? ???? (????? ??????)

2 ??? 2016 ??????(\*)

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

?? ?????????????? C226/14 ? C-228/14

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ?????, ?????????????? ??  
Finanzgericht Hamburg (????????????? ??? ??????????, ??????????????) ? ?????????? ?? 18 ?????????????? 2014 ?.,  
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? 8 ? 12 ??? 2014 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Eurogate Distribution GmbH**

??????

**Hauptzollamt Hamburg-Stadt (C-226/14),**

?

**DHL Hub Leipzig GmbH**

??????

**Hauptzollamt Hamburg-Stadt (C-228/14),**

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

????????? ?? ??: A. Tizzano, ?????????????-????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????????, F. Biltgen, A. Borg Barthet (?????????????), M. Berger ? M. S.  
Rodin, ??????,

????????????? ??????????: ?????????????? ??????????: M. Campos Sánchez-Bordona,

?????????: M. Aleksejev, ???????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 11  
????????? 2015 ?.,

????? ??? ?????????? ??????????????, ??????????????????:

- ?? Eurogate Distribution GmbH ? DHL Hub Leipzig GmbH, ?? U. Schrömbges, Rechtsanwalt,
- ?? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ?? J. Thaler, ? ?????????????? ?? ???????????????????,
- ?? Hauptzollamt Braunschweig, ?? F. Zimmerer, ? ?????????????? ?? ???????????????????,
- ?? ?????????????? ??????????????????, ?? K. Georgiadis ? K. Karavasili, ? ?????????????? ??

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

– ?? ?????????????? ????????, ?? M. Owsiany-Hornung, M. Wasmeier ? A. Caeiros, ?  
????????????? ?? ???????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????, ?????????????? ? ???????????  
????????????? ?? 12 ?????? 2016 ?.,

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

**?????????**

1 ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????????? 204 ? 236 ??  
????????????? (???) ? 2913/92 ?? ??????? ?? 12 ?????????? 1992 ??????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ??????? ?? ?????????????? (?? L 302, ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????,  
2007 ?., ????? 2, ??? 5, ??? 58), ?????????? ? ?????????????? (??) ? 648/2005 ?? ?????????????????  
????????????? ? ?? ??????? ?? 13 ?????? 2005 ?. (?? L 117, ??? 13; ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????, 2007 ?., ????? 2, ??? 17, ??? 220, ?????????? ??-????????? „????????????????  
????????“), ?? ????? 7, ????? 10, ?????????? 3, ?????? ??????? ? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ??  
?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? — ????  
????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1),  
????????????? ? ?????????????? 2004/66/?? ?? ??????? ?? 26 ?????? 2004 ?. (?? L 168, ??? 35;  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ????? 1, ??? 5, ??? 87, ??????????? ??-  
????????? „?????? ??????????????“), ? ?? ?????????? 30 ? 61 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ??  
28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????  
(?? L 347, ??? 1, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7,  
????????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“).

2 ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ????? ???????, ?????? Eurogate  
Distribution GmbH (?????????? ??-????????? „Eurogate“) ? Hauptzollamt Hamburg-Stadt (????????  
????????????????? ??????? ??????????-????, ?????????????), ? ?? ?????? ?????????, ?????? DHL Hub Leipzig  
GmbH (????????????? ??-????????? „DHL“) ? Hauptzollamt Braunschweig (????????????? ??????????????  
????????, ??????????????, ??????????) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????? ??????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“) ??????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 204 ?? ?????????????????? ???????.

**????????? ????????**

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

3 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ????? 2006 ? 2011 ?. ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ?? — ?????? ?????????????? ?? ????? C-226/14 ? ?????????????????? ?? ??? ??  
????? C-228/14.

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

4 ????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

[...]

2. ?????? ?? ?????“.

5. ???? 7 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„1. „????? ?? ?????“ ??????????:

a) ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?  
????????? [23 ?? ? 24 ??], ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? [????????? ?? ?????] — ??  
?? ? ?????????? ??????????;

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

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

3. ?????????????? ?? ?????????? 2, ??????? ?????? ?? ?????????? 1, ?????? ?) ??? ??????????? ?? ?  
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 16, ?????????? 1, ????? ?), ?????? ?),  
?), ? ?), ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ???  
?????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ? ??????????? ???????, ?? ??????  
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.

?????????????, ??????? ??????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?) ??? ?????????????? ?? ? ?????????????  
?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? 33?, ?????????? 1, ??????  
?) ??? ?), ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ???????“.

6. ???? 10, ?????????? 3 ?? ??????? ?????????????? ??????????????:

„????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?????? ?????????.  
????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 7,  
????????????? 3, ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

[...]“.

7. ???? 17 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

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

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

?) ?????????? ??? ??????? [???] ?? ?????? ?? ??????;

[...]“.

8. ?????????? ????? 21 ?? ?????????????? ??????????????:

„???? ?????? ? [??] ??:

[...]

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

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

9 ?????????????? ?? ???? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

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

[...]

?) ?????? ?? ?????“.

10 ???? 9, ?????????? 1 ?? ???? ??????????, ??????:

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

[...]“.

11 ???? 30 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

„????? ?? ?????“ ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ????? 24 ?? ??????????.

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

12 ???? 60 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

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

13 ???? 61 ?? ???? ?????????????? ??????:

„????? ?????????????? ?? ???? 60, ??????? ??? ?????????????? ? ?????????????, ?????????, ?????? ?? ? ?  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ? ?????  
156, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????, ??? ??? ???????  
????????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????, ?? ??????  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ???  
?????????????.

?????????, ??????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? 276 ? 277, ?????????  
?? ?????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????“.

14 ???? 70 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

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

15 ????????? ????? 71, ????????? 1 ?? ?????? ??????????:

„?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????????? 156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????, ??? ??? ??????? ??????????? ?????, ??????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ??????????“.

16 ????? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????:

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

17 ????? 168 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

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

[...]

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

18 ????? 201 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

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

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

19 ????? 4, ?????????????? 7 ? 10 ?? ?????????????????? ??????? ?????????????:

„? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????“:

7. „????????????? ??????“ ?? ??????:

– ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????, ??????????? ? ?????? 23 ? ??? ?? ??????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????. ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????,

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

– ?????????????????? ??? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????

???? ?? ????????, ????????? ???? ????? ???? ???? ???? ?????, ????????? ? ????? ? ?????  
??????;

[...]

10. „?????? ??????“ ??:

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

[...]“.

20 ????????? ????? 79 ?? ????? ??????:

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

[...]“.

21 ????? 89, ????????? 1 ?? ?????????? ?????? ???????????:

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

22 ????? 91 ?? ?????????????? ??????? ??????:

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

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

[...]

2. ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ???? ????????? 1 ?? ???????????????:

?) ?????????? ????????????????? ???? ?????? ??????? ????????? ? ?????????????;

[...]“.

23 ????? 92 ?? ????? ??????? ??????:

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

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

24 ?????????? ????? 96 ?? ?????????????? ??????:

„1. ????????????????? ????? ? ?????????[?] ???? ??????? ????????? ????????? ? ??????????????. ?? ? ???????:

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

?) ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ????????? ? ???????????.

2. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????[?] ?? ???????, ?????????? ? ?????????? 1,  
????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??????? ????????? ? ?????, ?? ?? ?? ?????????????? ??? ??????  
????????? ? ?????????????, ? ??????? ????? ?? ?? ????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ??????????,  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????????.

25 ??? 98, ?????????? 1 ?? ?????? ??????? ?????????????:

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

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

[...]“.

26 ??? 105 ?? ?????????????????? ??????? ???????:

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

[...]“.

27 ??? 204 ?? ?????? ?????????? ?????????????:

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

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

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

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

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

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

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

28 ?????????? 236 ?? ?????????? ??????:

„1. ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ??  
?????????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ??????? ?? ??????????  
? ??? ????? ?? ?????? ? ??????????????? ? ????? 220, ?????????? 2.

????????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????????, ?? ?  
????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ? ??? ??????? ?? ?????????? ? ???  
????? ?? ? ?????? ? ??????????????? ? ????? 220, ?????????? 2.

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

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

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

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

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

29 ????? 866 ?? ??????????? (???) ? 2454/93 ?? ??????????? ?? 2 ??? 1993 ??????? ??  
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 2913/92 (?? L 253, ??? 1,  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 2, ??? 7, ??? 3, ?????????? ??-?????????  
„?????????????? ?? ??????????????“) ??????:

„??? ?? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ???????????????????, ?????? ?????? ?? ??  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??  
?????? ??????????? ?????????? 202, 203, 204 ??? 205 ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????????? ?????,  
????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??  
[????????????? ?? ??????????? ?????????????]“.

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

30 ????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ??????? ??????????) ?? 21 ?????????? 2005  
?. (BGBl. 2005 I, ??? 386), ? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????????????? (????????? ??-?????????: „UStG“), ??????:

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

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



???????? ? ??????? ? ? ????????????? ? ? ???????;

[...]

4. ?????? ? ???? ? ????????? [..] (????? ?????? ????????? ??? ?????);

[..]“.

31 ???? 5 ? ? USStG ??????????:

„[...]

(2) ????????????? ????????????? ? ? ?????????? ???? ? ????????? ? ? ?????????? ????????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? [..]

[...]

5. ? ? ?????, ????? ? ? ????????? ???? ????????? ? ?????? ????????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????????;

[...]

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

[..]“.

32 ???? 13 ? ? USStG ??????????:

„(1) ????????? ??????????

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

[...]

(2) ? ? ?????? ?????? ????????? ? ? ???? ? ? ????????? ???? 21, ?????????? 2.

[..]“.

33 ???? 15, ?????????? 1 ? ? USStG ??????????:

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

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

2. ????????? ?????? ????????? ? ? ???? ? ? ????????? ? ? ??????, ????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ???? 1, ?????????? 1, ?????? 4;

[..]“.

34 ?????????? ???? 21 ? ? USStG:

„(1) ??????? ?????? ??????? ???? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? (Abgabenordnung).

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

[...].“

35 ????? 1, ?????????? 2 ?? Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????) ?? 11 ?????? 1992 ?. (BGBl. 1992 I, ??? 1526), ? ?????????????? ?, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? (BGBl. 2004 I, ??? 21), ??????????????:

„??? ?????????????? ?? ????? 11 ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??????:

1. ?????????? ?????????? 137—144 ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? 4, ?????? 10 ?? ?????????????????? ????????? [...]“

[...]

????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??-????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 4, ?????? 10 ?? ?????????????????? ?????????“.

**????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????**

????? C-226/14

36 ?? 2006 ?. Eurogate ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

37 ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? Eurogate ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????

38 ??? ?????????????????? ?????????????? ?? 31 ??????? 2007 ?. ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ????? 11 ?? 126 ???, ?????? ?? ?????, ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ????? 105, ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? 529, ?????????? 1 ? ????? 530, ?????????? 3 ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

39 ? ??? ?? 1 ??? 2008 ?. ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????-????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??????. Eurogate ?????????? ?????? ???.

40 ????? ?????? ?? 11 ??????? 2009 ?. ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ?? 8 ?????????? 2009 ?. ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????-????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? Eurogate ?? ?????????????, ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??

????????? ??????????? ? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????  
????????????????? ? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 204,  
?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????.

41 Eurogate ??????? ?????? ?? Finanzgericht Hamburg (?????????? ?? ? ??????????, ??????????) ??  
???????? ?? ????? ?? 1 ??? 2008 ?., ????????? ? ????? ?? 11 ??????? 2009 ?. ? ?????????????? ?  
????????????? ?? 8 ?????????? 2009 ?., ????? ?????????? ??-????????????, ?? ?????????? ?????????? ?  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ??????????????  
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? 204, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?????????,  
??? ????? ????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 105 ??  
????????????????? ??????? ?? ? ??????? ? ????? 530, ?????????? 3 ?? ??????????????? ?? ?????????????,  
???????? ?? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????????.

42 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?? ?????, ?? ??????  
? ??????????????? ?????????? ?? 6 ????????????? 2012 ?., Eurogate Distribution, (C-28/11,  
EU:C:2012:533).

43 ? ?????? 35 ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ????? 204, ?????????? I, ??????  
?) ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????? ??  
?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?  
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ???-?????? ? ?????????? ?? ????? ??????????????,  
????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ? ??????  
??????????????????????.

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

45 ?????????? ??????????????? ?????????? ??????????-????? ??????????? ?? ????? ??????, ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???  
???? ?????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ???????.

46 ? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????  
?? ?????? ???????????????, ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??  
?????? ?? ? ?????, ?????????? ? ????? 5 ?? UStG ? ????? 1, ?????????? 2 ?? ?????????????? ??  
????????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ??? ?????, ? ?????????????????? ? ??? ?????????? ??  
????????????? ??????????????????? ?????????????.

47 ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????, ??????  
????????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????? 204 ?? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????????????????? ?????? ?? ???.

48 ??? ?????? ?????????????????????? Finanzgericht Hamburg (????????????? ???, ??????????) ?????????? ??  
????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????:

„1) ??????????????? ? ??? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??  
?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????? 204 ?? ?????????????????? ????????? — ? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? ??

?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????  
? ??????????? ?????????????? ?????? ???-????? ? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ??  
????????????????? ?? ?????????? ??????????????

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

2) ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ???  
????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????

?????? ?

3) ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????????  
? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????, ?????? ? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 10, ??????????? 3,  
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? 204, ??????????? 1 ?? ?????????????????  
????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????? 17, ??????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????“.

???? C-228/14

49 ?? 5 ????????? 2011 ?. ??? ?????? ?????????? ?????????? ?1 ?? ?????????????? ?????????????????? ??????.  
????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? 12 ????????? 2011 ?.  
????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? (?????) ?????? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? (?????????) ??? ?? ?????????? ?????????? (?????????). ?????????????? ??  
?????????? ?? ?????? 96, ??????????? 2 ?? ?????????????????? ?????????? ? DHL, ?????? ? ?????????????????? ??  
?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????  
?? ? ??????.

50 ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? 366, ??????????? 2 ??  
????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????.

51 ? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? 8 ????????? 2011 ?. ?? ?????????????? ?????? 204,  
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????  
????????????? ?? DHL ??-?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?? 6  
002,01 EUR. ?? ? ?????????????? ??????.

52 ?? 29 ????????????? 2012 ?. ?? ?????????????? ?????? 236 ?? ?????????????????? ?????????? DHL ?????????  
????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??????.

53 ? ?????????? ?? 28 ????? 2012 ?. ? 5 ??? 2012 ?. ?????????????? ?????????????????? ?????????,  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ??? ?????? ?? DHL.

54 DHL ?????????? ?????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????????? ???, ??????????) ?????? ?????????, ??  
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????  
?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???.

55 ??? ?????? ?????????????????????? Finanzgericht Hamburg (????????????? ???, ??????????) ?????????? ??  
????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????.

„????????? ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????????????????? ?????? ?????????????????  
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 204 ?? ?????????????????? ?????????, ?

????????? ?????? — ?????????????? ? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????  
?????? ??????????????? ?? ??????? ???? ??????????????? ??????????? ???????????, ?????? ??  
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 236,  
????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???  
????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????? ??  
????????? ??????????????, ?? ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??  
?????????".

56 ? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? 14 ?????????? 2014 ?. ????? C-226/14 ? ?????  
C-228/14 ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??  
????????????? ??????????

**?? ?????????????????? ?????????**

?? ?????????? ??????? ?? ??? C-226/14

57 ? ?????? ?? ?????? ?? ??? C-226/14 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ?????? ??? 7, ?????????? 3 ?? ?????? ??????????? ??????? ?? ? ?????????? ? ???????,  
?? ?? ???? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ??????  
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? 204 ?? ??????????????  
?????????

58 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ????? 2 ?? ?????? ?????????? ?  
??? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ?????? ??  
??????????.

59 ?????? ???-?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????? 2 ?? ?????? ????????????

60 ?????????? ??? 7, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????? „????? ?? ??????“ ??????????  
????????????? ? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ????????? 23  
?? ? 24 ??.

61 ??? 7, ?????????? 3 ?? ?????? ??????????? ??????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ? ? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 16, ?????????? 1, ?????? ?, ??????  
(?), ?) ? ?) ?? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ???????,  
?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.

62 ? ??????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??  
?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??????  
?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???????????.

63 ??????????????? ?? ??????????? ?? ? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????  
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ????? 16, ?????????? 1, ????? ?,  
?????? ?) ?? ?????? ???????????.

64 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ????? 35 ?? ??????????? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Eurogate  
Distribution (C-28/11, EU:C:2012:533) ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?  
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????????, ???-????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????,  
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ????? 204,  
????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ??????, ?????? ??????? ??????? ?????? ? ??????

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

65 ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ????? ?????? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????. ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 97 ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ??? ??????????.

66 ??? ????? ????? ????? ????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? „????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????? 2 ?? ?????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2012 ?., Profitube, C?165/11, EU:C:2012:692, ?????? 46).

67 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????? 2, ?????? 2 ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 8 ?????????? 2012 ?., Profitube, C-165/11, EU:C:2012:692, ?????? 48).

68 ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? 15 ??? 2014 ?., X (C-480/12, EU:C:2014:329) ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????. ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????? 866 ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ? ??????????????, ?? ?????? 203 ??? ?????? 204 ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

69 ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 84 ?? ?????????????????? ??, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? 866 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????????????????. ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? 65 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????.

70 ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 86 ? 87 ?? ?????????????????? ??, ?????? 866 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????.

71 ?????????? ?????????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? C-226/14 ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 7, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 204 ?? ?????????????????? ?????????.

?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????? C?226/14

72 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? C-226/14 ?? ? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ????? ?????.

?? ?????????? ?? ????? ?228/14

73 ? ?????????? ?? ?? ????? C-228/14 ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ????? ????? 236, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ????? ?? ?????,  
????????????????? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ????? ?????? ?  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????  
204 ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ????? ??????,  
????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ????? ????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ??????????

74 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ????? C-228/14 ??????????  
? ?????????????? ?? ????. ?? ????? ?????? ?????????????? ?? ????? ????? ?????????????? ?? ?????  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ????? C-  
226/14 ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? mutatis mutandis ?? ?????????? ?? ????? ? ??????  
58—61 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ???-????????? ????? ?????????????????? ?? ??????  
????.

75 ? ??? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????????? ?????????????.

76 ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ????? ?????????????? ??? ????? ??  
?????????, ?????????? ? ????? 61, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???.

77 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????  
????? ?? ?????????????? ????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????? ????? 204, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ??  
????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ??  
?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????????????? ??.

78 ??? ??? ???? ???? ??? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????, ?? ????? ?? ?? ?????, ?? ?? ????? ?????????? ?? „????“ ?? ?????????? ??  
???? 2, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????????? ?? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 8  
????????? 2012 ?., Profitube, C?165/11, EU:C:2012:692, ?????? 46).

79 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ??  
????????????? ????? 2, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 8 ?????????? 2012  
?., Profitube, C-165/11, EU:C:2012:692, ?????? 48).

80 ?? ????? ??????, ?? ??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ??????????

???? 2, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?? ? ??????????, ?? ?? ????????? ??????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????.

81 ????? ????? ?????????? ? ??????????????, ?? ????? 4, ?????????? 10 ?? ?????????????? ???????  
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
??? ??????? ? ?????? ?? ?????? ??? (????????? ?? 29 ??? 2010 ?, Pakora Pluss, C-248/09,  
EU:C:2010:457, ?????? 47).

82 ?????????????? ????? 236, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ???.

83 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? C-228/14 ??????  
????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 236, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ? ?????????? ?????  
????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ???  
?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????  
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ? ????? 61 ?? ?????????????????? ?? ???,  
????????????????? ????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? 204  
?? ?????????????????? ??????. ????? 236 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??  
????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ???.

**?? ?????????????? ??????????**

84 ? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????  
????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????  
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????????????????????

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????? ????????) ??????:

1) **???? 7, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????????? 77/388/???? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977**  
**????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ????????**  
**?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????**  
**?????????????: ??????? ?????????? ?????????, ????????????? ? ?????????????? 2004/66/? ? ? ??????? ?? 26**  
**?????? 2004 ?, ??????? ? ? ? ? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ???????????**  
**?????? ??????, ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????, ??????? ?????**  
**?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????????????? ? ??????**  
**????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????????????????????????, ?? ??????? ?????????????????????????**  
**?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ??? ? ?????????????????? ??????????????**  
**????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? 204 ?? ?????????????? (????) ? 2913/92 ??**  
**????????? ?? 12 ?????????? 1992 ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??**  
**?????????????, ?????????? ? ?????????????? (??) ? 648/2005 ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??**  
**????????? ?? 13 ?????? 2005 ?.**

2) **???? 236, ?????????? 1 ?? ?????????????? ? 2913/92, ?????????? ? ?????????????? ? 648/2005**  
**??? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ?????????? 2006**  
**????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??**  
**?? ?????????? ? ?????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????**  
**????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????**  
**?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????????????????????????? ?????? ??????????????????**  
**??????, ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????,**  
**????????????????? ? ?????? 61 ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ? ??????????????**  
**????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? 204 ?? ?????????????? ? 2931/92,**



??????? ? ?????????? ? 648/2005. ??? 236 ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????? ?  
??????, ?? ?? ??? ? ? ? ??????? ? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ????? ??????  
???????????? ??????????

???????

\* ??? ? ? ??????????????????: ??????.