Downloaded via the EU tax law app / web

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

9 ??? 2016 ??????(*)

„??????????? ????????? — ??????? ??????? — ????? ????? ?????????? ???????? — ????????? 77/388/??? — ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? — ???????? ???? — ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ???????? ???????? — ????? ? ??????, ?????????? ??????????? ?? ????????? ???????? ? ?? ?????????? ???????? (????? ? ?????? ??? ??????? ?????????????) — ?????????? ?? ???????????????? ?? ????? ? ??????, ????????? ?? ???????????, ??????????, ?????????? ? ????????? ?? ??????, ????? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ????????, ????? ?????????? ????? ?? ??????????, ? ??????? ?? ????????, ????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? — ????????? ?? ??????????? ?????? ??????, ????? ????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? — ???? 20 — ???????? ?? ???????????? — ?????? ????????? — ????????? ?????? ?????????“

?? ???? C?332/14

? ??????? ??????????? ????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???, ????????) ? ??? ?? 5 ??? 2014 ?., ???????? ? ???? ?? 9 ??? 2014 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR

?????

Finanzamt Krefeld,

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

??????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????? ?? ????? ??????, ?????????? ????????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????, J. Malenovský (?????????), M. Safjan, A. Prechal ? K. Jürimäe, ?????,

????????? ???????: P. Mengozzi,

????????: K. Malacek, ????????????,

??????? ?????????? ? ????????? ???? ?? ????????????? ? ? ????????? ????????? ?? 9 ??? 2015 ?.,

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

– ?? ?????????? ???????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ????????????? ?? ?????????? ????????, ?? J. Kraehling ? L. Christie, ? ?????????? ?? ????????????, ?????????? ?? R. Hill, barrister,

– ?? ??????????? ???????, ?? M. Wasmeier ? G. Braun, ????? ? ?? C. Soulay, ? ????????? ?? ?????????????,

???? ???? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ????????? ????????? ?? 25 ??????? 2015 ?.,

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

???????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? 17, 19 ? 20 ?? ????? ????????? 77/388/E?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ???????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ??????? ???????? ????? ??????? — ???? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????: ?????? ??????? ?????? (?? L 145, ???. 1), ???????? ? ????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ????? 1995 ?. (?? L 102, 1995 ?., ???. 1) (???????? ??-??????? „????? ?????????“).

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft GbR (???????? ??-??????? „Rey Grundstücksgemeinschaft“) ? Finanzamt Krefeld (??????? ?????? ???????) ?? ????? ?? ???? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ???????? („???“), ?????? ??? ?????? ?? ??????? ? ????????, ?????????? ?? ???????????, ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ??????????????, ????? ??????? ????? ?? ???????????? ?? ????????, ????? ??????????? ????? ?? ??????????, ? ??????? ?? ????????, ????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? (???????? ??-??????? „???????? ??? ??????? ??????????????“).

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

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

3 ???? 17 ?? ????? ????????? ? ????????? „?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????????“ ? ?????:

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

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

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

[…]

5. ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ????????, ???????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ????? ?? ????????, ???????? ? ??????? ?? ????????? 2 ? 3, ?? ????? ??????? ????? ?????????? ???????? ??????? ?? ??????????, ???? ? ?? ????????, ?? ????? ??????? ????? ?????????? ???????? ?? ??????? ?? ??????????, ???????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????, ????? ?? ?????? ?? ??????? ????????? ????????.

???? ???? ?? ???????? ? ???????????? ? ???? 19 ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ????????????????? ????.

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

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

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

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

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

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

[…]“ [??????????? ??????].

4 ???? 19, ???????? 1 ?? ???? ????????, ????????? „??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ????“, ????????? ? ???????? 1:

„??????????? ?? ?????????? ???? ???????? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ??????????? ?????? ????????:

– ? ???????? ?????? ???? ??? ????? ????? ?????????? ???????? ?? ???????? ?????? ?? ????????, ?? ????? ??????? ????? ?????????? ???????? ??????? ?? ?????????? ???????? ???? 17, ????????? 2 ? 3, ?,

– ?????????? ?????? ???? ??? ????? ????? ?????????? ???????? ?? ???????? ?????? ?? ??????????, ???????? ? ????????, ? ?? ??????????, ?? ????? ????? ????? ?????????? ???????? ?? ??????? ?? ??????????. […]

[…]“ [??????????? ??????].

5 ???? 20 ?? ?????? ????????? ? ????????? „???????? ?? ????????????“ ? ????? ????????:

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

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

?) ???? ???????? ?? ??????????? ????????? ????? ????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????, ? ? ???????? — ????????? ?? ???????-???????? ??? ????????? ?? ????; […]

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

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

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

[…]“. [??????????? ??????].

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

6 ???????????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ??????, ????????? ? ???????? ?? ???, ?? ???????? ? Umsatzsteuergesetz 1999 (????? ?? 1999 ?. ?? ?????? ????? ???????, BGBl. 1999 I, ???. 1270, ??????? ??-??????? „UStG“)..

7 ???? 15 ?? UStG ?????????:

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

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

[…]

(2) ?? ?????????? ?? ???????? ??????????? ????? ?? ???????? ????????, ??? ???? ? ??? ????????????? ??????????? ?? ????? ? ?? ???????? ?? ??????, ????? ????????????????? ???? ???????? ?? ?????? ?? ???????? ????????:

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

[…]

(4) ??? ?????????? ???????? ?????, ?????????, ??????? ??? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ??? ???????? ?? ??????, ???? ???????? ??? ??????????? ?? ??????, ??? ????? ? ????????? ??????????? ?? ???????? ????? ?? ???????? ????????, ?? ?? ?? ???????? ?????? ?? ???????? ????? ?? ???????? ????????, ????? ??????????? ? ???????? ? ?????????? ??????. ?????????? ???? ?? ???????? ??????, ????? ?? ??????? ?? ??????????, ???? ??????? ????????? ????????“.

8 Steueränderungsgesetz 2003 (??????? ?? ????????? ?? ???????? ?? 2003 ?.) ?? 15 ???????? 2003 ?. (BGBl. 2003 I, ???. 2645), ????? ????? ? ???? ?? 1 ?????? 2004 ?., ?????? ????? ????????? ??? ???? 15, ???????? 4 ?? UStG, ????? ????? ????????:

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

?????????????? ?????????“.

9 ? ?????????????? ????????? ?? ???????? ???????? ?????? ?? ??????????:

„????? ?? ???? ?????????? ? ????????? ???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????? ?? ????? ? ????? ??????. ???? ???? ?????? ?????????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ???????? ?? ??????????? ???? ????????? ???????? ?? ???????????. ?????????? ?? ???? ???????? ?? ??????????? ?? ??????? ???? ??? ???? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

?????????? ? ??????????, ?????? ? ????????? ?? ?? 17 ?????? 2001 ?. […] Bundesfinanzhof [(????????? ???????? ???, ????????)] ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????? ?????? ?????????? ?????????? ????? ??????? ?? ?????????? ???????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 15, ???????? 4 ?? [UStG].

?????????? ?? ???????? ?? ??????????? ?????? ??????? ???? ??? ???????? ?? ???????????? ????? ?? ?????? ?? ??????? ???????????? ??-????????? ? ?????? ?? ???????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????; […];

???? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ??????????? ?????? ??????? ???? ??? ???????? ?? ???????????? ?? ? ?????????? ????????? ?? ????? ?????????. ??????? ??????? ?? „?????????“ […] ?? ? ??????????? ?? ????????? ??????, ??? ???? ?? ?????? ?? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ????? ?? ????????? ???????? ?? ????????????, ????? ?? ?????????? ?? ???? ???????.

?? ???????????? ?? ?????? ?????? ???????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????????? ???????? ??? ?????? ?? ???????? ????? ??????????????? ? ?????????? ????????? […]“.

10 ???? 15a ?? UStG ? ????????? „???????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????“ ? ????????? 1 ? 2 ??????:

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

(2) ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ???????? 1, ?? ????? ?????????? ??????, ?? ????? ?? ??????? ???? ?????????, ? ???????? ?? ??????? ????????? ?? ???? ???????? ?????? ?? ?? ??????? ????????? ?? ???? ????, ? ? ???????? ?? ??????? ????????, ?? ???? ?????? ?? ??????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ????? ????? ??????????? ????? […]“.

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

11 ? ??????? ?? 1999 ?. ?? 2004 ?. Rey Grundstücksgemeinschaft GbR, ?????????? ????????? ?? ????????? ?????, ?? ???? ????? ????????? ????? ?????? ? ????????? ???? ?????? ?? ??????? ? ????????? ?????. ???????? ? ????????? ???? 2004 ?. ? ??????? ???? ??????? ? ????????? ??????, ????? ? ????? ???????? ??????? ?????. ????? ?? ???????? ?

?? ??????? ?? ???????? ??? ???? ??? ???? ???????? 2002 ?.

12 ?? ????????? ?????? ???? ??????? ?? 1999 ?. ?? 2003 ?. Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ???????????? ? ????????????, ???? ??????? ???????? ?? ???????????, ???????? ??? ?????? ?? ????????????? ?????? ????? ???????, ????????? ?? ??????????? ? ??? ??????? ?? ???????? ??? ???? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?????, ? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ???????? ??? ????, ????? ?? ?????????? ?? ??? (??????? ??-??????? „??????? ?? ??????? ???????? ?? ????????????“). ?????? ???? ???????? ???????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ?? ??? ??????????? ?? 78,15 %. ?????????? ?? ??? ?????, ???????? ?? Finanzgericht Düsseldorf (???????? ??? ????????, ????????) ?? ????? ?? ??????? ?? ???, ????? ???? ?? ?? ????????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?., ????????? ?????? ? ??????? ???????? ???? ???????? ?? ????????????.

13 ???? 2004 ?. ????? ????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ??????, ?? ????? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ???????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????, ? ?????? ????? ?? ???????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ???. ?? ?? ??????? ???????? ?? ???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????, ? ????????? ?? ????????? ?? 2004 ?. Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ??????? ?????? ?? ????????, ????? ??????????, ???? ??????? ????????? ?? ??????? ???????? ?? ????????????. ? ???????????? Rey Grundstücksgemeinschaft ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ???? ?? ???, ??????? ?? ????? ? ??????, ????????? ?? ???????????, ???????????? ? ??????????? ?? ????????. ?????? ?????? ?? ??????, ????? ??????? ?? ?????????????? ?? Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?????? ???????? ??????????, ??????? ?? ????? 3 500 EUR.

14 ? ??? ?? ?????????? ?? ???????????? ??????? ?????????? ?? 1 ????????? 2016 ?. ???????? ?????? ? ??????? ??????? ??? ?????? ???? ????????, ?? ????????? ?? ???? ????????? ? ???? ?? 1 ?????? 2004 ?. ?? ???? 15, ???????? 4, ????? ????????? ?? UStG, ?????????? ?? ??????? ???????? ?? ???????????? ???? ?? ?? ??????? ???? ?????? ???? ?????????? ?? ?? ???????? ???? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ??????? ? ???????? ??? ??????? ??????????????. ??? ???? ??????, ?? ? ???????? ? ? ??-????? ?????????????? ????????? ?? ??????? ? ????????, ?????????? ?? ???????????? ? ???????????? ?? ??????, ?? ?? ????????, ???? ?? ???????? ????????, ?????????? ?? ???????????? ????? ?????? ? ????????? ????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ???????? ?? ??????? ????? (??????? ??-??????? „???????? ?? ??????????? ?????? ??????“), ?????????? ??????? ?????? ??????, ?? Rey Grundstücksgemeinschaft ? ???????? ?? ??????? ???? ????????. ?????????? ?? ???? ?? ???????? ???????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? 38,74 %, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?? ????????, ????? ???????? ??? ???? ?? ?????? ? ?????, ? ???????? ??????? ???, ????? ??????? ?? ?????????????? ?? Rey Grundstücksgemeinschaft ?? 2004 ?., ?? ????? 950 EUR.

15 Finanzgericht Düsseldorf (???????? ??? ????????) ???????? ?????? ???? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ? ?????? ?? ????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ???? ?? ?? ??????? ???? ?? ????????? ?? ???????? ?? ????????, ????????? ???? 1 ?????? 2004 ?. ??? ???? ???????? ??????? ?? ???, ????? ??????? ?? ?????????????? ?? Rey Grundstücksgemeinschaft GbR ?? 2004 ?., ?? ????? ?????? ?? 1 700 EUR.

16 ????? ?????? ? ???????? ??????????? ??????? ???? Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???) ?????????? ????? ????? ???? ???????.

17 ?????? ?????????? ?????????, ?? ????? ?????, ?????? ??????? ???????, ???????? ? ??????????? ?? ???? ? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt (C?511/10,

EU:C:2012:689) ????????? ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ????? ?????????.

18 ?? ???? ??????, ??????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????? ??????? ????? ??????, ?? ? ???????? ?? ?? ???????? ???????? ?? ??????????? ?? ????? ? ?????? ??? ??????? ?????????????, ???????? ?? ??????????? ? ????? ?????????, ??????? ????? ???????, ???? ??? ???? ????? ????????? ??-????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????. ???????, ????? ?? ?????? ? ????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ???? ?? ???????? ? ???????? ??? ? ? ??????????? ?? ???????? ?? ??????????? ???? ?? ?????? ?? ???, ????? ?? ?? ??????? ????????? ?? ???? ???? ?? ???? ????? ??? ???????? ?? ?? ?????? ????? ?????? ??? ??????? ?????????????, ????? ????? ?? ??-????? ?????????. ??? ???? ??????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????.

19 ?? ????? ??????, ??????????? ?????????? ???????, ?? ? ????? 19 ?? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689) ????? ????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ???????? ????? ?? ????????? ?? ??????? ? ???????? ??? ??????? ?????????????, ???????? ?? ??????????? ? ????? ?????????, ?? ??????? ???? ?? „?????????? ????????, ???? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????“. ??????????? ?? ??????????? ??????? ???????????? ???????? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ????????, ?????????? ?? ????????????? ??? ???????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????, ?? ??????? ????? ? ?? ????????? ?? ??????? ? ????????, ????????? ?? ???????????, ??????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????. ??? ???? ????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ???? ??????????? ?? ???? ? ??? ????? ?????? ???? ??? ????????? ??????? ? ? ??????????? ? ????? ?????????.

20 ?? ????? ?????, ??????????? ?????????? ??????????, ?? ????? ????? ???? ?? ? ???? ????? ?? ??????, ?? ?????? ???????????? ????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???, ?? ????????? ?????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ???????????? ????????, ???????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????. ??? ???? ??????? e ?????? ???????? ???? ???? 20 ?? ????????? ????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????, ???????? ????? ?? ?????? ???????? ?? ???, ??? ???? ?????????? ??????? ? ???????? ?????? ?? ????????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ? ???????? ? ?????? ?????????????.

21 ?? ????? ?????, ??????????? ?????????? ??????? ??????? ???? ??? ?????????????? ?? ???????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ????????? ? ?? ???????? ????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ???????? ?? ???. ??? ?????? ? ???? ?? ???????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????, ??????????, ?? ????????? ? ???? ?? ???? 15, ???????? 4, ????? ????????? ?? UStG ???? ?? ?????? ?? ????????. ??-???????, ????????? ?????????????? ?? ??????????? ???????? ??????, ????? ?? ????? 70 ?? ??????? ?? 29 ????? 2004 ?., Gemeente Leusden ? Holin Groep (C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263), ?? ??????, ?? ????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ?????? ????????? ?? ???? ????????? ????? ?? ????? ????????? ?? ??????????? ? ?????????. ?? ???????? ?????, ??????????? ?? Rey Grundstücksgemeinschaft ????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????? ? ?????? ? ?????? ????????????? ? ??? ???????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ?????? 2001 ? 2002 ????????? ?? ??????????? ???? Finanzgericht Düsseldorf (???????? ??? ?????????).

22 ??? ???? ??????? Bundesfinanzhof (????????? ???????? ???) ?????? ?? ???? ????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ???????? ??????????? ???????:

„1) ????? ?? ??????????? ???? ??????, ?? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ?? [????? ?????????] ????????? ?? ????????? ?????? ?? ????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ?? ???, ?????? ?? ???????? ???????? ??? ?????? ?

????????? ???????? ???? ????????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????, ?? ??????? ? ????????? ???????? ?? ???????????, ???????? ?? ????????? ? ???? 19, ???????? 1 ?? ???? ????????? ????????, ??????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ????????? ????? ????????? ??-????? ????????? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ???? (??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689).

a) ??? ???????????? ??? ????????????? ?? ?????? ??? ??????? ????????????? ?????? ?? — ? ??? ??-????? ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? ?? ?????? — ????????? ????????, ????? ???? ????? ??? ????????? ?? ?????????? ??? ???????????, ?? ?? ???????????? ????? ?????? ???? ?? ?????????, ?? ????? ????????? ?? ????????? (????????? ??? ?????????), ? ???? ??????? ?? ????????? ???? ???? ???????????? ???????? ?? ?? ????????? ?????? ???????? ?? ?????? ??? ????????

?) ??????????, ???????? ?? ???? ?? ?????????? ???? ? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ? ????????? ?? ????????? ?????? ????? ?? ? ?? ?????? ?? ???????? ???????? ??? ?????? ? ???????????, ??????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????

2) ?????? ?? ???? 20 ?? [????? ????????] ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????? ? ???? ????????? ???????? ?? ??????????? ???????????? ???? ?????? ?? ?? ??????? ? ? ?????????, ??? ????? ?????????????????? ???? ? ????????? ?????????? ?? ????????? ???? ?? ?????? ?? ???????? ???????? ??? ?????? ??? ????????????? ?? ?????? ??? ??????? ????????????? ?? ?????? ?? ???????, ????? ? ????????? ? ???? 19, ???????? 1 ?? ???? ????????? ? ? ???????? ???????? ??????????? ?????, ?? ??????????? ? ??????? ?? ???????? ????????? ?????? ? ????????? ?? ?? ??????? ? ????????? ???? ???????? ?? ?????????????

3) ??? ??????????? ??????? ?? ????????? ??????: ????????? ?? ?????? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ???? 20 ?? [????? ????????], ?????? ?? ?????? ???? ???????? ??-???? ????????? ?????? ???? ??????? ? ????????? ?? ?? ???????? ???????????? ????, ???? ? ?????? ???????? ??????, ? Bundesfinanzhof [(????????? ???????? ???)] ? ??????? ?? ??????? ?? ???????? ?????? [?? ???????], ???????? ?? ?????????????????? ???? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? ?? ???????“.

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

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

23 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????? ???? ?? ???????? ?? ?? ???????? ???? ???? 17, ???????? 5 ?? ????? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ? ?????????, ? ????? ??? ??????????? ?? ???????? ?????? ?????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ????????, ????? ?????????? ????? ?? ?????????, ? ?? ????? ????????, ????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????, ????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????, ?? ??????????? ?? ????????????? ??? ???????????? ?? ???? ?????? ????? ? ?????? ?? ???????? ???????? ????? ?? ?????????? ???? ??? ?????? ???? ?????? ???????, ???? ?? ???? ???? ?? ?? ???????? ???? ??????? ?? ?????????, ??????? ?? ??????? ? ????????, ????? ?? ????? ?? ????? ????????????? ?? ???? ?????, ???? ???? ????? ?? ????????? ?? ???????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????? ?? ????????????, ???, ??? ??????? ?? ???? ????? ????????? ??-??????? ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? — ?????? ??????. ?????????? ????????? ????? ???? ???? ???? ????????, ????? ?????? ?? ????????? ????? ?? ???? ??????, ?? ??????? ? ?? ????????? ?? ????? ? ??????, ????? ?? ???????????? ?? ?????????, ??????????? ??? ??????????

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

24 ???????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ????? ?????????, ??? ?? ?????? ????????? ????? ?? ????????????, ?????????? ? ????? ?????? ?? ???? ??????????. ??? ???? ?????? ?? ?? ??????, ?? ???????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ????? ?????????.

25 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ???????? ? ?????????? ?? ???????????????? ?? ???????????? ????? ? ??????. ???????? ?????? ?? ??????? ? ????????, ???????????? ?? ????? ?????????? ???? ?? ??????????? ?? ????????? ????????, ???? 17, ???????? 2 ?? ????? ????????? ?????????, ?? ?????????????????? ???? ???? ????? ?? ?????????? ????? ?????, ? ????? ?? ?????? ???????????? ??? ????????????????? ??, ?? ?? ??????? ? ???????? ??? ??????? ????????????????? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ?? ???? ????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ???, ????????????????? ?? ??????, ????? ?? ?????? ?? ??????????? ? ???? ????? ??? ?????? ????????, ?? ????? ??????? ???? ?? ?? ????????.

26 ??????? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???????????????? ?? ?????????? ? ??? ????? ? ??????, ????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ????????, ?? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ????? ?????? ?? ???????????? ??????????? ?? ???????? ???????? ????? ? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ????????? ????????, ?? ????? ?? ?? ???? ????????????. ???? ???? ???????????? ?????? ?? ???? ??????? ?????? ?? ???????? ?????? ??????? ??? ???????? ?????? ?? ??????????, ????? ??????????? ?? ???????????????? ??, ???? ?? ??? ???????, ?? ?? ????????? ?? ??????? ? ????????, ????? ?? ?? ??????? ?? ????-????????? ??? ????????, ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ? ???? 17, ???????? 5 ?? ?????????? ????????? ??????.

27 ?? ????? ?????, ?? ????????? ?? ?????? ????, ? ?????? ?????, ?? ????? ??????? ??? ???????? ?? ???????????? ?????? ???? ?? ??????????, ?? ????? ????????, ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ????????? ??????? ??????????, ???????? ? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ?? ????? ????????, ??????????? ????????? ?????? ?? ???????? ????, ? ?????? ?? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???????? ??? ??????? ?????????????, ???????????????? ?? ?????? ?? ???????? ?????? ?????? ? ??????????? ?????? ??????????.

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

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

30 ??? ??????? ? ?????, ??????? ?????? ?? ?? ????? ?? ??? ????? ?? ????????, ?? ?????????????????? ???? ????? ?? ?? ??????? ??????? ? ????????, ????????? ?? ???????????, ??????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????????, ???

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

31 ??-???????, ?? ????????? ?? ?????? ????, ??-????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ?????? ??? ??????? ? ????????, ???????? ??????????? ??? ??????, ?? ????? ???? ?? ?? ???????? ?????, ? ??? ??????, ?? ????? ?? ???? ?? ?? ???????? ?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ???????? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ?? ????? ?????????, ???? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ???? ????, ????? ?? ???????? ? ??????????? ? ???? 19 ?? ???? ????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ????, ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????? ?? ????????????.

32 ????? ????? ???????, ?? ????????? ?????? ????? ??? ?????? ?? ????????????, ?????????? ? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ?? ?????????? ????????, ?? ???????? ????? ?? ??????????, ????? ? ???????? ?? ????????? ? ??????????? ????? ?? ?????????? ???????, ??? ??????? ?? ??????????? ????? ????????? ??-????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???? ?? ???, ?????? ?? ???????? ????????, ? ????????? ? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 24).

33 ?????????? ??????? ????? ?? ????????, ?? ????????? ????? ?????? ?????????? ?? ???? ???????? ???-???????. ????????, ????? ??????? ??????????? ??????? ? ????? 90 ?? ?????? ??????????, ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt (C?511/10, EU:C:2012:689), ? ???? ????????? ????? ?? ????????? ??-????? ???????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ???????? ?? ???????????? (??. ? ???? ?????? ? ??????? ?? 10 ??? 2014 ?., Banco Mais, C?183/13, EU:C:2014:2056, ?. 29).

34 ??????????? ??? ???????? ???? ???????????? ? ???????? ???????????, ????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ???? ?? ???????? ????? ?? ??????, ????? ?? ????? ??????????? ????? ?? ??????????, ? ????? — ??, ??????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ???? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ???????? ?? ??????????? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ?? ??-????? ???????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ?????.

35 ???????, ? ????? ?????? ?????? ????????? ??????? ??????, ?? ????????, ?? ????????????????? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ????????? ????????? ???????? ????? ?? ??????? ??? ????????, ?????????? ?? ???????????? ??? ???????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????, ?? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??????? ?? ???????? ????? ?? ??????????, ????? ? ???????? ?? ??????????? ? ????? ?????????, ????????? ?????????? ? ????? 32 ?? ?????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???? ?? ???????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ????? ??????? ????? ?? ??????????, ? ?? ?? ???????????????? ?? ??????????? ????? ? ??????.

36 ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ?????????? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ? ??????????, ? ????? ??? ??????????? ?? ???????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ????????, ????? ??????????? ????? ?? ??????????, ? ?? ????? ????????, ????? ?? ??????????? ????? ?? ??????????, ????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????, ?? ??????????? ?? ?????????????, ????????????, ???????????, ??????????? ??? ??????????? ?? ???? ?????? ????? ? ?????? ?? ???????? ???????? ????? ?? ???????????? ?????? ???? ?? ???? ???????? ????????, ?????? ???? ????????????? ? ?????? ??????????, ???? ?? ???? ???? ?? ?? ???????? ???? ??????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????? ? ????????, ?????????? ??????????? ?? ????? ????????, ?????

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

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

37 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?? ???????? ?? ?? ???????? ???? ???? 20 ?? ????? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ???????? ?? ???????????? ?? ???, ????????? ?? ????? ??? ?????? ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ???? ????????, ?????????? ?? ????????? ???? ??????????? ?????? ?? ???????? ????????? ?? ???????? ?? ??????????? ?? ???, ????????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????????.

38 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 20, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ????????? ????????, ?? ??????????? ??????????? ???? ?? ?????????? ?? ????????, ?????? ???? ???????? ?? ??????????? ????????? ????? ????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????, ? „? ????????“ — ????????? ?? ???????-???????? ??? ????????? ?? ????. ??????????? ?? ????????? „? ????????“ ??????, ?? ???? ????????? ???????? ?? ???????????? ??????????? ??????????.

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

40 ??? ????, ?? ?? ?? ???????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ???? ????????, ?????? ?? ?? ???????? ??????? ???????? ? ??????, ????? ????????? ????????, ?? ????? ?? ? ???? (? ???? ?????? ??. ??-????????? ??????? ?? 27 ??????? 2003 ?., Zita Modes, C?497/01, EU:C:2003:644, ?. 34).

41 ??? ?????? ? ????????, ? ??????? ?? ????? ? ?????????? ???? 20, ???????? 1, ????? ?) ?? ????? ????????, ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ????? ????????, ??? ?????? ? ???? 19, ???????? 1 ?? ???, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ???, ? ????? ?? ???????? ?????????? ?? ???????? ???????? ????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????, ?? ???????? ?????????? ?????????? ?? ???????? ?? ???????????, ????? ???? ?? ? ??????????? ? ???? ?????????? ??????? ?? ??????? ???????? ??? ???? ???????? ?? ???????????, ?????? ???????? ???? 17, ???????? 5, ????? ?????? ?? ?????????? ????????, ???????? ??? ???????? ?? ???????? ?? ???????????? ??????? ?? ?? ??????? ??-????? ???????? ??? ???????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?., BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689, ?. 24).

42 ???? ???????? ?? ???????????, ? ??????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????????? ?????, ????? ?? ?????? ??????? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???? 20, ???????? 1, ????? ?) ?? ????? ????????.

43 ??????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????? ???????? ?? ?????????, ???????? ??? ? ??-???????? ?? ?? ?????? ???????? ?? ???????????? ?? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 30 ???? 2006 ?., Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 25 ? ?? 18 ???????? 2012 ?., ??? ???????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 31).

44 ????? ????? ?? ??????? ? ????? 32 ? 33 ?? ?????????? ???????, ?? ????????? ?? ??????? ? ???????? ??? ??????? ??????????????, ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ??? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ???? ? ??? ??????????? ?? ???? ?????, ????? ????????? ??-????? ????????.

45 ??????????? ??????????? ?? ???????? ??????????? ??????????? ?? ???? ????? ???? ???? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ???????????? ? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?? ???????????? ??? ? ????????? ?? ??????????.

46 ???? ?? ??????? ?? ????????? ?? ???? 20, ???????? 1, ????? ?) ?? ????? ????????? ? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ? ??? ????????? ?? ????????, ??????, ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ????? ? ?????? ? ?????? ??????????????.

47 ??????? ?????? ???????? ??-???? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 20 ?? ????? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ???????? ?? ???????????? ?? ???, ????????? ?? ????? ??? ?????? ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ???? ??????????? ?????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????????? ?? ???????????? ???????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ????? ?? ???????? ??????????? ? ?????? ????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????.

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

48 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ???? ?? ???????? ?? ?? ???????? ???? ?????? ???????? ?? ??????? ?? ????? ?? ???????? ????????? ? ?? ???????? ?? ??????????? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ????????? ?????????? ??????????????, ????? ?? ????????? ??????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 20 ?? ????? ????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????? ?? ????? ??????????? ???????? ?? ???????????? ?? ???, ???? ????????? ???????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ?????, ????????? ?? ?????????????????? ???? ? ??????????? ? ?????????? ????? ??????????? ???????? ?? ????????????.

49 ?? ????? ????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ????????? ? ?? ???????? ????????? ?? ???? ?? ??????? ??? ?? ?????. ?????? ???? ?? ?????? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ?????, ???? ? ?? ????????? ?????? ??? ??????????? ?? ???????????, ????? ?? ??????????? ??????????? ?? ????? (??????? ?? 29 ????? 2004 ?., Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 57).

50 ????? ????, ??????? ?? ??????????? ?????????? ???????? ??????? ???????? ???????? ?? ????????? ?? ??????, ?? ????? ???? 20 ?? ????? ????????? ???? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???????? ????????? ? ?? ?????? ?? ???????? ????????, ?? ???????? ?? ??????? ??? ???????? ??????????? ?? ???? ??????????.

51 ??? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????, ???? ???? 20 ?? ?????????? ????????, ?????? ?? ?? ????????, ????????? ? ????????, ? ??????, ??????????? ?? ?????? ???????? ?? ??????? ?? ?????, ? ??-????????? ?? ???????? ?? ?????? ????????? ? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ????? 2010 ?., M ? ??., C?340/08, EU:C:2010:232, ?. 64).

52 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????? ? ?????? ?????????? ??????????????, ???? ???????????? ? ???????? ???????????, ?? ???????????? ?? ?? ??????? ???????? ? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ????? ???? ?????????? ? ????? 47 ?? ?????????? ???????, ???? ?????????? ????????? ?? ???????????? ?? ???? 20 ?? ????? ?????????.

53 ?? ??????????? ??????? ???????? ????? ??????, ?? ?????? ???????? ???????????? ?? ?????? ???????? ?????, ? ????? ?? ?????????? ?????? ????????, ????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????? ???? ?????????? ??? ???????? ???-?????? ?????? ? ???????????? ? ???? ????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 27 ??? 2000 ?., Océano Grupo Editorial ? Salvat Editores, C?240/98—C?244/98, EU:C:2000:346, ?. 31).

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

55 ??-???????, ??? ?????? ? ???????????????, ?? ? ?????????? ??????????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ?? ???????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????, ??? ?? ?? ???????? ???????? ??????, ????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????? ? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ????????? „???????? ??????“ ???? ??????????? ??????????, ?? ?????? ?? ????? ? ??? ???????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ????? ?????, ? ??????? ?? ???????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????, ?????????? ? ???????????????.

56 ? ???? ????????? ? ????? ?? ?? ????????, ?? ?? ??????? ? ?????????? ? ??????? ?? ????? ?????? ?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ???? ?? ????, ? ????? ?? ?? ???????. (??????? ?? 7 ??????? 2013 ?., Gemeinde Altrip ? ??., C?72/12, EU:C:2013:712, ?. 22). ??????????? ?????????? ?? ?????? ????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?? ??????? ???????? ??????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ? ????????? ???????? ???? ?????, ??? ?? ???????? ???????? ??????.

57 ??? ??? ? ??????? ????????, ? ????? ?????????? ?? ?????? ????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?? ???????, ???? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????? ??????.

58 ????? ??????? ?????????? ??????????, ????? ??????, ?? ????? ?????????? ?????????? ???? ?? ??????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????, ?????? ???????? ? ??????????? ?????? ??? ?????, ????? ?????? ?????, ?? ????? ?? ???? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ????, ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?????, ?? ?? ?? ????????, ? ?? ??? ????????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ????? 2004 ?., Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 70).

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

????????, ?????? ???????? ?? ???????, ? ????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ????????? ?? ??????????? ????????? ??????????? ???????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??? 2015 ?., Berlington Hungary ? ??., C?98/14, EU:C:2015:386, ?. 87).

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

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

62 ?? ????? ??????, ??? ???????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ???? ????????? ???? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ????????????? ?? ????????? ??????????? ???????? ?? ?????? ?? ????????????????? ????, ?????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ? ????????? ??????????.

63 ?? ???????? _____, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ?? ???????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ???? ?? ?????????? ???????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ???????? ????????? _____ ?? „????????“, ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ????????, ? _____ ?? _____ ?????? ?? ?? ??????? ???? 20 ?? _____ ????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????????, _____ ??? ?? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? _____ (??. ?? ???????? ??????? ?? 14 ?????? 2010 ?., Stadt Papenburg, C?226/08, EU:C:2010:10, ?. 46 ? ?????????? ??????? ????????).

64 ??????????? ? ??-????????? ?? ???? ??????????????, ?? ???? ?? ?????????? ???????? ?? ??????????? ??????? ?????? ???????? _____ ?????????? _____ ???? „????????“, ?? ? ?????? ???????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???? ????????? ?? ?? ???????? ????????.

65 ?? ?????? ???????? ??-???? ??????????? ??????, ?? ?????? ???????? ?? ??????? ?? _____ ?? ???????? ????????? ? ?? ???????? ?? ??????????? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ???????? ????????? ?????????? ??????????????, _____ ?? ????????? ??????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 20 ?? _____ ????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? _____ ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????? ?? _____ ??????????? ???????? ?? ???????????? ?? ???, ???? ????????? ???????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? _____, ????????? ?? ??????????????????? ???? ? ??????????? ? ?????????? _____ ??????????? ???????? ?? ????????????.

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

66 ? _____ ?? ??????????????, ?? ?? ???????? ?? ???????? ??????????? ?????????? ???? ??????????? ?????????? ?? ????????? ??? ?? ????????????? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????. ?????????, ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ???????? ?? ?????????????.

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

1) **???? 17, ???????? 5 ?? ????? ????????? 77/388/E?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ???????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????? ??????? ???????? ????? ??????? — ???? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????: ?????? ??????? ??????, ???????? ? ????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ????? 1995 ?., ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ? ??????????, ? ????? ??? ??????????? ?? ???????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ????????, ????? ??????????? ????? ?? ??????????, ? ?? ????? ????????, ????? ?? ??????????? ????? ?? ??????????, ????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????, ????????????, ???????????, ??????????? ??? ??????????? ?? ???? ?????? ????? ? ?????? ?? ???????? ???????? ????? ?? ???????????? ?????? ???? ?? ???? ???????? ????????, ?????? ???? ????????????? ? ?????? ???????????, ???? ?? ???? ???? ?? ?? ???????? ???? ??????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????? ? ????????, ?????????? ??????????? ?? ????? ????????, ????? ??????????? ??????? ?? ??????????, ? ?? ?????, ????? ?? ??????????? ???? ?????, ???? ???? ????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????? ?? ????????????, ???, ??? ??????? ?? ???? ????? ????????? ??-??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???? — ?????? ??????.

2) **???? 20 ?? ????? ????????? 77/388, ???????? ? ????????? 95/7, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ???????? ?? ???????????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????, ????????? ?? ????? ??? ?????? ?? ???? 17, ???????? 5 ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ???? ??????????? ?????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????????? ?? ???????????? ???????? ?? ????????????? ?? ??????, ? ????? ?? ???????? ??????????? ? ?????? ????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????.**

3) **?????? ???????? ?? ??????? ?? ??????????? ???? ?? ???????? ????????? ? ?? ???????? ?? ??????????? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ???????? ????????? ?????????? ?????????????, ????? ?? ????????? ??????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 20 ?? ????? ????????, ???????? ? ????????? 95/7, ?? ???????? ?? ???????? ???????? ????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????? ?? ????? ??????????? ???????? ?? ???????????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????, ???? ????????? ???????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????????? ?? ???????? ?? ???????? ???????? ?????, ????????? ?? ?????????????????? ???? ? ??????????? ? ?????????? ????? ??????????? ???????? ?? ????????????.**

???????

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