

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

15 ?????????? 2016 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? —  
????? ????????????? 77/388/??? — ?????? ?? ?????????????? — ????????? 2004/817/?? — ???????  
???????? ?? ?????????? ??????? — ?????????? ?? ?????? ? ??????? — ?????????????? ?? ?????? ?????? ?  
???????? ??? 90 % ?? ??????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? —  
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????“

?? ???? C?400/15

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??  
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 16 ??? 2015 ?, ?????????? ?  
????? ?? 23 ??? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Landkreis Potsdam-Mittelmark**

??????

**Finanzamt Brandenburg,**

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

????????? ?? ??: D. Šváby, ?????????????? ?? ?????????, J. Malenovský ? M. Safjan (?????????????),  
??????,

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

?????????????: A. Calot Escobar,

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

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

– ?? Landkreis Potsdam-Mittelmark, ?? J. Wulf-von Moers, ??????????,

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

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? G. Eberhard, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? L. Lozano Palacios ? M. Wasmeier, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

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

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

??????????

1. Die Besondere der ... 2004/817/?? ?? ?????? ?? 19 ??????? 2004 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? 17 ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (O? L 357, 2004 ?., ??p. 33, ?????????? ??-????????? „?????????? ?? ??????????????“).

2. Die Besondere der ... Landkreis Potsdam-Mittelmark (?????? ?????????-??????????, ??????????) ? Finanzamt Brandenburg (????????? ??????? ??????????????, ??????????) ??? ??????? ? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (????), ??????? ?? ????? ?????? ?? ????????????? 2008 ?.

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

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

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

3. Die Besondere der ... 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (O? L 145, 1977 ?., ??p. 1, ?????????? ??-????????? „????????? ??????????????“) ? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?? 1 ??????? 2007 ?., ? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ????????????? 2009/162/?? ?? ??????? ?? 22 ?????????? 2009 ?. (O? L 10, 2010 ?., ??p. 14). ?????????????? ?????????? ?????????? ? 2008 ?., ??????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? XII ??? ???.

4. Die Besondere der ... 4, ?????????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ?????????????? ??????????????:

„1. „????????????????????????????? ??????“ ?????????? ??????? ?????, ??????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?? 2, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????.

2. Die Besondere der ... 1, ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ? 2. ?????????????? ? ?????????????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????.

5. Die Besondere der ... 6, ?????????? 2, ?????? a) ?? ?????????? ?????????????? ??????:

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

a) Die Besondere der ... ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? — ? ??-???? ??????? — ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????, ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? [???] ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????“.

6. Die Besondere der ... 17, ?????????? 2, ?????? a) ?? ?????? ??????????????:

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



[...]

?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? 10 % ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????.

[...]

2) ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? [...], ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

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

[...]"

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

13 ?????? ??????????-????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? (Eigenbetrieb) ??? ?????????????????? ?????????????????????.

14 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? 2008 ?, ?????? ??????????-????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ????????? — ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????. ??? ???, ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? 2,65 %, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??-????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ???.

15 ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ???-????? ? ?????????? ?? 10 % ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????-?????????????, ? ?????????????????????? ? ?????? 15, ?????????????? 1, ?????? ?????????????? ?? l'UStG. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????????????. ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ??????????-????????????????? ?????? Finanzgericht Berlin-Brandenburg (????????????? ??? ??????????-????????????????????, ??????????????) ? ?????????????????? ?? ?????????????????.

16 ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ???) ?????????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????-????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? 17 ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? 90 % ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? „????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????????“. ?????????? ?????? ?????? ??????????-????????????????? ??????,

?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? 2,65 % ???.

17 ????? ????? ??? ?????????, ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ????? ????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ????? ?? ????? ??????????????, ??? ????? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ????????? ??????????????, ?? ????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ??-????????????? ?????????????? ??????????????

18 ? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? - ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? 2,65 % ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ????? 15, ?????????? 1, ?????? ?????????????? ?? UStG ? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????, ??? ????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? 10 %.

19 ????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ????? 17, ?????????? 2 ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????, ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??, ???, ??-????, ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? 90 % ?? ?????????? ?? ?????????????????.

20 ?? ????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????

21 ?? ?????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?? ?????? ??????, „????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ??????????. ??? ?? ? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??, ?????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? 23 ?????? 2009 ?., Puffer (C?460/07, EU:C:2009:254, ? 39).

22 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????? - ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ??????????, ? ??????? ?? 97,35 % ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ????. ?????? ?????, ? ??????? ?? 2,65 %, ?????????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?????? 15, ?????????? 1, ?????? ?????????????? UStG.

23 ? ????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? - ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ? ? ??????????, ? ?????? ??? 90 % ?? ??????????

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

24 ???? ?????????? ?????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? 12 ????????? 2009 ?, Vereniging  
Noordelijke Land-en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88), ??????????????,  
?????????? ?? ? ??? 1 ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ??????? ? ??????, ??  
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?  
?????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? 90 % „?? ?????, ?????????? ??  
????????????????? ?????????“, ? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????? ? ???????????  
????? ?? ??? . ? ????? ?????? ????? 15, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? UStG ?? ??????? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? ? ??????????? ? ??????? ??? 90 % ?? ?????? ?????????????? ? ??  
????????????????? ?????????.

25 ??? ????? ???????? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ???) ??????? ?? ?????  
?????????????????? ? ?? ??????? ?? ????? ??????? ??????????????? ???????:

„???? 15, ?????????? 1, ?????? ??????????? ?? UStG ???????????, ?? ????????????, ??????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? 10 % ?? ?????? ?  
????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??  
?????????????????, ? ?????? ??? ? ?????????? ??????????????? ?? ???.

???? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????? ????? 1 ?? ??????????? ?? ??????????????, ? ??e?? ??  
????????????? ??????????? ?????????? ?? ???????????, ?????? ??????????? ?? ??? 17, ?????????? 2 ??  
????????? ???????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????  
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ??????????? ??? 90 % ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?-  
???? — ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????

????????? ?? ?? ??? ??????????????, ?????????? ??????? ??, ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????,  
????????? ? ????? 6, ?????????? 2 ?? ??????? ??????????? (?????????? ????? 26 ?? ???????????  
2006/112, ?????????? ? ??????????? 2009/162), ??? ?? ?? ??????? ? ?? ??????????? ?? ???????  
???????, ? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????????????“.

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

26 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ????? 1 ?? ??????????? ??  
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ? ?????????? ?? ???????????, ??? ?????  
????????????????? ??????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? 90% ?? ???????????????????  
??????????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ????? ?? ???.

27 ?????? ??????? ?? ??????? ??, ??????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ?????  
17, ?????????? 2 ?? ??????? ???????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ????? ??  
????????????? ?? ? ?????????? ??????????, ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?? ??????????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????

28 ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????? „?? ?????, ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??  
????????????????????“, ??????????? ?? ? ????? 1 ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????  
????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ??????????????????? ?????????,  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ??????????,  
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ??  
?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ???????????, ??? ?????? ?? ??????

? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ? ????? 27, ?????????? 1 ?? ???.

29 ????? ?????? ?? ????? 6, ?????????? 2, ????? ?) ?? ????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????? ? ???.

30 ?? ?????? ?? ?????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 13 ????? 2008 ?., Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 30 ? 31, ? ?? 12 ?????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07, EU:C:2009:88, ?. 36 ? 37).

31 ?? ????? ??????, ?? ????? 6, ?????????? 2, ????? ?) ?? ????????? ?????????? ????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? „?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????? 1 ?? ????????? ??????????? (????????? ?? 12 ?????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07, EU:C:2009:88, ?. 38).

32 ????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ? ??????? ??????

33 ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ? ?? ?????? ??????, ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ??? ?? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? 23 ?????? 2009 ?., Puffer, C?460/07, EU:C:2009:254, ?. 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

34 ?? ??????? ?? ?????, ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??, ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ????? ? ?? ?????????????????????? ??????????, ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? (????????? ?? 13 ????? 2008 ?., Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 36).

35 ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? 12 ?????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07, EU:C:2009:88, ?. 27).

36 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ? ?????????????? ??? 10 % ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

37 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? „?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????“, ?????????? ?? ? ?????? 1 ??

????????? ?? ??????????. ??????? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????. ?????????????? ? ????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???? ? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?????????? ????? (?? ? ????? ?????? ????????? ?? 4 ????????? 2011 ?., Football Association Premier League ? ??., C?403/08 ? C?429/08, EU:C:2011:631, ? 188, ? ? 31 ??? 2016 ?., Reha Training, C?117/15, EU:C:2016:379, ? 28). ?? ????? ?????? ?????? ? ????? ??????.

38 ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? „?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????“ ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88), ?????????, ?? ??????????? ?? ??????????????, ??????? ?? 19 ????????? 2004 ?., ?? ?????? ??? ?? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ??????? ?? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 27 ????? 1980 ?., Denavit italiana, 61/79, EU:C:1980:100, ? 16).

39 ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? „?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????“, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88), ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????.

40 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 1 ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ? ?????????? ??? ??????????, ? ?????? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ???????, ?????? ??????????? ?? 90% ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???.

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

41 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

**????? 1 ?? ????????? 2004/817/?? ?? ??????? ?? 19 ????????? 2004 ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 17 ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ? ?????????? ??? ???????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ???????, ?????? ??????????? ??? 90% ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????.**

?????????

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