

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

??? 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 ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? 1 ??? ????????

2004/817/?? ??? ????????????, ??? 19?? ?????????? 2004, ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ????? 17 ??? ????? ?????? 77/388/E?? ???  
????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ??????  
????????? (?? 2004, L 357, ?. 33, ??? ????: ??????? ??????????????????).

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

?????? ?????

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

? ???? ??????

3 ? ???? ?????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????? — ???  
?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ?????? (?? ????. ??? 09/001, ?.  
49, ??? ????: ????, ?????), ?????????? ??? ???????????????, ??? 1?? ?????????? 2007,  
??? ??? ?????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ???  
?????? ?????? ?????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ??? ?????????????? ?? ???  
?????? 2009/162/E? ??? ??????????, ??? 22?? ?????????? 2009 (?? 2010, L 10, ?. 14).  
?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? 2008, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????  
?????? ?? ?????????? ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????  
?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? XII ??? ?????? ?????.

4      ?? ?????? 4, ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ????

«1. ?????????? ?? “????????????? ??? ????” ?????????????? ????, ??? ?????? ???????????  
???, ?? ?????????????? ????, ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????????  
???? ?????????? 2, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ????.  
????????????????? ????.

2. ?????????????? ????????????????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? 1, ?????? ??? ??  
???????????????, ??? ????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????? ????????????,  
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ????????????, ??? ?????????? ????????????????  
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ???  
????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ???  
??????, ??? ??? ????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? »

5 ?? ?????? 6, ??????????? 2, ?????????? ?, ??, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ??????:

«????????????????? ????. ?????? ????????. ????????????. ?? ???????. ??????:

?) ? ??????????????? ??????, ?? ????? ??????? ? ???????????, ??? ??? ????? ?????? ???  
?????????? ????? ???? ???? ? ??? ?????????? ??? ?, ??????????, ??? ??????? ?????? ??? ????  
??????????, ?????? ?? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????  
??? [??]».

6      ????? ?? ?????? 17, ??????????? 2, ???????? ??, ??? ?????? ?????:

«???? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??

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

? ) ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? [??] ??? ???? ?????? ??? ???  
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ???  
? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? »..

7 ?? ????? 27, ?????????? 1, ??? ????? ?????? ?????? ?? ??????:

«?? ??????????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????  
??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???  
????????????? ??? ??????????????. ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????  
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? »..

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

8 ? ?????????????? ?????? 3 ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???:

«?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??  
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????  
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???  
????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???,  
????????? ??? 90 %. ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 17 ??? [?????  
?????], ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 28?? ??? ?? ??? ?????, ??? ?????????????? ??? ?? ???.  
???? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?. ?????????? ?? ??? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? »..

9 ?? ?????? 1 ??? ?????????? ?????? ?????????? ???:

«???? ?????????? ??? ?????? 17, ?????????? 2, ??? [????? ??????] ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?? ??? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? 90 %.»

10 ??? ?? ?????? 2 ??? ?? ??? ??????:

«? ?????? ?????? ??? 31? ?????????? 2009.»

11 ?? ?????? 3 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???:

«? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? »..

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

12 ?? ?????? 15, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ??? ?????? ?????? ??????????, ???  
????: UStG) ?????? ?? ???:

«1) ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ??? ??? ??? ??????:

1) ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????????? [...]

[...]

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

[...]

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

1) ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????

[...]».

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

13 ? ?????????? ??? Potsdam-Mittelmark ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???,  
????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?' ??????. ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ???  
????? ??? ?????????????? (Eigenbetrieb), ? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????.

14 ??? ? ?????????? ??? 2008, ? ?????????? ??? Potsdam-Mittelmark ??????????????  
???????, ??? ?????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ???????. ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???, ?? ??????  
2,65 %, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ??????  
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
??? ??? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ???.

15 ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? 10 % ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? Potsdam-  
Mittelmark, ?????? ?? ?? ?????? 15, ?????????? 1, ?????? ??????, ??? UStG. ??????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ??????????  
???? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? Potsdam-Mittelmark ?????? ??? Finanzgericht  
Berlin-Brandenburg (????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????-????????? ???, ??????),  
????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????.

16 ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????????)  
????????? ??? ??????????), ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ??????. ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ???  
Potsdam-Mittelmark, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??  
????????? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 17 ??? ???

???????, ?????????? ? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????,  
??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?? ??????????????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????,  
????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 90 % ??? ??  
????????? ??? ?????????? ??? «????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ??? ??  
????????? ? ?????????? ??? Potsdam-Mittelmark ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? 2,65 %.

17    ???????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???  
????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ??????? ???  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??????, ??  
?????? ???????, ??? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??  
??????????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??????.  
??????????, ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ???????????.

18    ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? Potsdam-  
Mittelmark ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ???  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ???  
????? ?? ??????? 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    ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ??? ???  
?? ???? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? Potsdam-  
Mittelmark, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? 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 ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?? ?  
????????? ?? ? ???? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?? ? ?? ?  
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, Denkavit 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 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???.

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

41    ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ???? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???

??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?' ???  
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????? ?????????? ?????????????? ??? ???????????, ???? ??? ?? ??? ???????, ??? ?????????????.

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

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

(?????????)

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