



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

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





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

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

18 ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? Potsdam-  
Mittelmark ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???  
????????? ??? ?????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???  
???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ???  
????? ?? ?????????? 2,65 % ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????????????  
????????????????????? ??????????. ?????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????  
????????????????????? ?????? ??? ?????????? 15, ??????????????? 1, ?????????? ?????????????, ??? USStG, ?????????????  
???? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????????  
?????? ?????????????? ??? 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 %, ?





????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????. ?? ?????? ???  
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? (????????  
??? 13?? ?????????? 2008, Securita, 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, Denkvit 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 % ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????????????  
?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????

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

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