

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 4?? ?????? 2017 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? –
????? 148, ?????????? ?? – ?????????? – ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????????????»

????? ?????????? C733/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Korkein hallinto-oikeus (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????) ?? ?????????
??? 15?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 20 ?????????????? 2016, ???
????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ?

A Oy

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

Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö,

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

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

????????? ??????????????: Y. Bot

?????????????: I. Illéssy, ?????????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???
20?? ?????????????? 2016,

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

- ? A Oy, ?????????????????????? ??? ??? R. Nyrhinen ??? M. Pokkinen,
- ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. Leppo,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. ?????????? ??? ?. ??????????????????,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Bulterman ??? M. de Ree,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Kramarczyk?Sza?adzi?ska ??? ???
??? B. Majczyna,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Owsiany?Hornung ??? ??? P. Aalto,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 7?? ??????????? 2016,

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

?????????

1 ? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 148, ?????????? ??,
??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ? A Oy
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?
Keskusverolautakunta (????????? ?????????????? ??????????, ?????????????) ??? ?? ??? ??????
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????????? ??? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ??????????
2006/112.

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

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

3 ? ?????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ??? 09/001, ?.
49), ??? ???? ?????????????????? ?? ??? ?????? 91/680/???, ??? ??????????????, ??? 16??
????????????????? 1991 (?? 1991, L 376, ? 1) (??? ?????: ????? ??????), ?????????? ?????? 15 ?? ??????
?????????????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ???
????????????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????,
????????????????? ??? ??????????????:

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

[...]

5. ??? ??????????????, ??????????????, ??????????????????, ?????????? ?????????????????, ?????????????? ???
????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? 4 ??? ?? ??? ??, ?????? ??? ???
????????????????, ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
–????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????– ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????

[...]

8. ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 5, ?? ??????
????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????

[...]».

4 ? ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? 2006/112, ? ?????? ??????? ?? ????? ??? 1? ?????????????? 2007.

5 ?? ?????? 28 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?? ??????:

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

6 ?? ?????? 131 ??? ????????? 2006/112 ??????? ?? ??????????:

«?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 [??? ??????? ??] ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ??????????????»

7 ?? ?????????? 7 ??? ??????? IX ??? ?????????? ?????? ??? ?????? «????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????». ?????????????????? ?? ?????? 148 ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????:

«?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????:

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

[...]

?) ??? ?????????????????, ??????????????, ?????????????, ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??, ?????? ??? ??? ?????????????????, ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? –????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????–?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????

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

[...]».

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

8 ?? ?????? 71, ?????? 3, ??? Arvonlisäverolaki 1501/1993 (????? 1501/1993 ????? ?????? ?????????????????????? ??????), ??? 30?? ?????????????? 1993, ????? ?????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: AVL), ?????????????? ?? ??????:

«???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????:

[...]

3) Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

Вопросы для размышления: ...

9. А. Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

10. Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

11. А. Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

12. Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

13. А. Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

14. Оцените, насколько оправдана позиция государственной администрации в отношении обращения граждан в органы государственной власти. Обоснуйте ответ.

15 ?? ?????? ?????????? ??????, ??????, ??? ? ?? ????? ????????? ??? ??????? ??????? ???
?????? ?????????????? ??? ??????? ??, ?? ??????????? ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ????? ??
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??????????????
?? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ???, ?? ?????????????? ? ??????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ??????????????

16 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Korkein hallinto-oikeus (????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????????????

«1) ????? ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ??? ??????? ??? ? ?????????? ???
? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????
??? ?????????? 148, ??????????? ??, ??? ?????????? ??????;

2) ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 24 ??? ?????????????? [??? 14?? ?????????????????? 2006,
????????, C?181/04 ??? C?183/04, EU:C:2006:563], ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? 148, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? A ?????????????????????? ??? ?????????????? ?
?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ? A ?????
????????????? ?????????????????????? ? ??? ??????????????;

3) ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? 24 ??? [?? ??????] ??????????????, ?????? ??? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????? 148, ?????????????? ??, ??? ??????????
2006/112 ??? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
? ??? ?????????????? ??? ??????????;»

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

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

17 ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????????????, ???'
????????, ?? ?? ?????? 148, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????
???? ??????? 148, ?????????????? ??, ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

18 ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 148, ?????????????? ??, ???
????????? 2006/112, ?????????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????????????????, ??????? ???
????????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????????????????????? ???
???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????

19 ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?? ????? ?????? 148, ????????? ??, ?????????? ???, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?? ????? ????????? ?????????, ?????? ???, ?? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? ??????.

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

21 ??? ????? ? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ? ???? «?????? ????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???». ??? ??? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? 148, ?????????? ??.

22 ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? ??????, ??????, ??? ???? ? ?????????? ??? ??? ? ???? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ???? ???? ??????, ?????? ???? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ?????????? ??? ? ???? ?????? ?????????????? ??????, ??????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????? «?????? ????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???» ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 148, ?????????? ??, ??? ? ???? ?????????.

23 ??????????????????, ????, ??? ?????? ??? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ??????????????????, ??????? ??????, ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????. ??????????, ?? ?? ?????? ?????? 148, ?????????? ??, ??????, ???' ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? (??., ??????????, ?????????? ??? 4?? ????????? 1985, Berkholz, 168/84, EU:C:1985:299, ?????? 21).

24 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ??? ?? ??????????, ?????, ?????? ? ?????????? ?????????? ???, ??????????, ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????

25 ?? ?? ??????, ?????? ? ? ?????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ???, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????, ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??????.

26 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???????.

???

27 ?? ??

28

29

30

31

32

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

33 ? ?????????? ?????, ?????????????????? ????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ??? ???????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????????. ??????????, ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? 148, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????.

34 ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ??????????, ??? ??? ??????????????
??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 148,
????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
??????? ? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????.
?????????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

35 ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 148, ??????????? ??, ??? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??
????????????????????? ??????????

36 ? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ??????
148 ??? ?????????? 2006/112.

37 ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? 7 ??? ?????? IX ??? ??????????
?????, ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????. ?????????????? ?????????????, ?????,
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 148, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????, ?????????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????? ? ?????????? ??? ???, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????

38 ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ??? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?
????????????????? ?????????????????? ? ? ??????????????, ??? ?????????????????????? ???, ?????????, ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????. ??????????, ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??

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

39 ?????, ?????, ??? ??????? 28 ??? ????????? 2006/112, ??????? ?????????????? ????? ?????, ?
???????? ?????????? ??' ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ????????, ?????????????? ?? ???????
?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????

40 ?? ?? ???????, ??????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ??????????????, ??????? ??
?????? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ?????
??? ??????????? ??' ?????????? ???, ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??????????????, ? ?????? ?????
?? ??????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??
?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????

41 ???????, ?? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????,
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????????? ??? ??????
148, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ??????????????. ???????????, ??????????, ???? ?????????????? ???
?? ??????? 35 ??? ??????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
????? ??????????????

42 ???????, ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 148,
????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??????????, ?????? ??????
?????????????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????? ??????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ???????????
????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ???????????
?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????
?????????????

43 ?????????, ?????, ???? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????, ?? ??????????????? ???????, ???
?????? 24 ??? ?????????????? ??? 14?? ?????????????????? 2006, ??????? (C?181/04 ??? C?183/04,
EU:C:2006:563), ??? ? ?????????? ??????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ???????
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??????
?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

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

45 ?????????????, ?????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????,
????????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ??
????????? ?????? ??????????, ????????????, ?? ??????????????????, ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ???
????????????? ??????, ?????????? ?? ??????? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????
???? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
?????????????. ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???
????????? 148, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112.

46 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ????? ??? ???????, ???????,
??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????????????????????? ????? ?? ???????
????????? ?????????? ????? ?????????? ??????????????, ????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ????? ?????? ? ??????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????
????????????????????? ? ?? ?????????????, ???, ??????????, ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??
?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ??????????
??????, ????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ???.

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

47 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????????.

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

1) ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ????
??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ??????????????
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ??????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???????.

2) ?? ?????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ???????, ???????, ???
????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????? 148, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????, ?? ??????? ??????????????????????????
????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ????? ??? ?? ?????????
?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ????? ?????? ? ???????
?????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???????
?? ??????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????, ???, ??????????, ??? ??????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ????? ?????? ? ?????????????? ? ?
????????????????? ???.

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

* ??????? ??????????????: ? ??????????????