

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

??? 31?? ?????? 2018 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????? – ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? – ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? — ?????????????????????? ??????»

????? ?????????? C-382/16,

?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Finanzgericht Rheinland-Pfalz (????????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ??????????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 28?? ?????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 11 ?????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

**Hornbach-Baumarkt AG**

?????

**Finanzamt Landau,**

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

????????????? ??? ?????? M. Ilešić, ?????????? ??????????, A. Rosas (?????????), C. Toader, A. Prechal ??? E. Jarašićnas, ??????????,

????????? ??????????????: M. Bobek

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2017,

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

- ? Hornbach-Baumarkt AG, ?????????????????????? ??? ?????? J. Uterhark ??? J. Nagler, Rechtsanwälte,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? T. Henze ??? R. Kanitz,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Falk, C. Meyer-Seitz, H. Shev, U. Persson ??? N. Otte Widgren, ?????? ??? ??? ?????? F. Bergius ??? L. Swedenborg,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? W. Roels ??? M. Wasmeier,



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

4) ????????? ?????????? ??????, ????? ???? ????????? ???? ?????????????? 1 ??? 2, ????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? 13, 15, 18 ? 21 ??? Einkommensteuergesetz [????? ???? ?????? ??????????????] ? ?? ?????????????????, ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????.»

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

4 ? Hornbach-Baumarkt AG ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????.

5 ????? ?? ?????????? ??? 2003, ? Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ??????????, ????? ??? ?????????????? ??? Hornbach International GmbH ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? Hornbach Holding BV, ?????????? ?????????????????????? ?? 100 % ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ????? ??? Hornbach Real Estate Groningen BV ??? ??? Hornbach Real Estate Wateringen BV (??? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? ??????????).

6 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??????????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? 10 057 000 ?????, ????? ?????? ?? Hornbach Real Estate Groningen BV, ??? 14 800 000 ?????, ????? ?????? ?? Hornbach Real Estate Wateringen BV.

7 ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? Hornbach?Baumarkt AG, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????.

8 ????? 25 ?????????????????? 2002, ? Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????.

9 ????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ? Hornbach-Baumarkt AG ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? Hornbach Holding BV ? ?? ??? ??? ?????????????????????? ???, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? Hornbach Holding BV ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????????.

10 ? Hornbach-Baumarkt AG ??????????????, ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????. ??????????????????, ? Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ?? ??????????????????, ??????????, ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????.

11 ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???

???????????????? ????????????????? ???????????, ? ????????????? ????? ????????????? ??? ??  
???????????????? ??? Hornbach-Baumarkt AG ?????? ?? ??????????, ?????????? ????? ?? ?????? 1,  
???????????????? 1 ??? 4, ??? AStG, ????? ?? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???  
???????????????????? ????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? 2003. ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????  
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? Hornbach-Baumarkt AG ????? 15 253  
????? ??? 22 447 ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????????????, ???  
Hornbach Real Estate Groningen BV ??? ??? Hornbach Real Estate Wateringen BV.

12 ????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ????????????? ?? ????????????? ??? ????????????? ???  
???????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ????????????????? ??????, ?  
Hornbach-Baumarkt AG ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Finanzgericht Rheinland-Pfalz  
(????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????-?????????????????, ?????????????) ?????? ??? ??????????????  
?????????.

13 ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ? Hornbach-Baumarkt AG ?????????????????? ??? ?? ??????  
1 ??? AStG ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????????????  
???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????.

14 ??? ?????????? ?????, ?????????????, ?????????? ??????, ???, ??? ??? ?????????? ??? 21??  
????????????????? 2010, SGI (C-311/08, EU:C:2010:26), ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????  
????????????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? 1 ??? AStG, ?????????????? ??? ? ??????????????  
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????  
??? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ????. ??????????????????,  
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? 1 ???  
AStG ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????  
????????? ??????????. ?? ??????????????????, ?????? ?? Hornbach-Baumarkt, ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ??????????.

15 ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????? 1 ??? AStG ??? ?????????????  
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????  
????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????????????? ? ?????????????????, ? ?????????????????????  
?????, ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

16 ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????????????????? ?????????? ??? Hornbach-Baumarkt AG ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????  
????????????????????? ?????????? ?????? ??????????. ?????????????????????, ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????  
????????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????  
????????????????? ??? ??? ??????????????. ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????  
1, ?????????????????? 1, ??? AStG, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 1,  
????????????????? 2, ?????????? 1, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? Hornbach-  
Baumarkt AG.

17 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????



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

25 ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????  
?? ?????? ?? ?? ????????? ?????? ?? ????? 1, ?????????????? 1, ??? AStG, ?? ?????????????? ?? ?  
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????? 1, ?????????????????? ?????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????.

26 ??' ?????? ?? ??????????, ?? Finanzgericht Rheinland-Pfalz (????????????? ??????????????  
????????????-?????????????, ??????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«????????????? ?? ?????? 49 [(????? ?????? 43 ??)], ?? ?????????????? ?? ???? 54 ??? [(?????  
????? 48 ??)] ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????  
????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?  
?? ???? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ? ?????????????? ??????????, ??????????????????  
????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????  
?????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
?? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?  
????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????;»

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

27 ?? ? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ? ?????? 43 ?? (???  
????? 49 ???), ?? ?????????????? ?? ???? 48 ?? (??? ?????? 54 ?????), ?????? ?? ??????????????  
?? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????,  
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????  
?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????  
????????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????  
????????????????? ?? ???? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ??????  
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?  
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????  
????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?  
????????? ?? ?????????????? ??????????????

28 ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?  
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????  
?? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? (????????????? ?? ?  
13?? ?????????????? 2012, Test Claimants in the FII Group Litigation, C-35/11, EU:C:2012:707, ??????)



21?? ????????? 2010, SGI, C- 311/08, EU:C:2010:26, ????? 44).

36 ???? ????? ?????????? ???? ?????????????, ??? ????????????? ????? ???? ?????????? ????  
???????????? ???? ????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 43 ??, ?????????  
?? ????????????? ?????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?  
?? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ????  
?? ????????? ???? ?????????. ??????????, ????? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????  
????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ????????? ???? ?? ???  
????????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?????? (??., ?????????,  
????????????? ??? 29?? ????????????? 2011, National Grid Indus, C-371/10, EU:C:2011:785, ????? 42,  
??? 17?? ?????????????? 2015, Timac Agro Deutschland, C-388/14, EU:C:2015:829, ????????? 26  
??? 29, ??? 21?? ?????????????? 2016, Masco Denmark ??? Damixa, C-593/14, EU:C:2016:984,  
????? 28, ?????? ??? ??? 23?? ????????????? 2017, A, C-292/16, EU:C:2017:888, ????? 28).

37 ??? ??? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??????????.

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

39 ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????  
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????  
????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????  
???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????. ??????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? Hornbach?Baumarkt AG ??? ??????  
????????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

40 ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????  
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?  
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????  
???? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? (??.,  
?????????, ?????????????? ??? 17?? ?????????? 2014, Nordea Bank Danmark, C-48/13, EU:C:2014:2087,  
????? 27, ??? ??? 23?? ?????????????? 2017, A, C-292/16, EU:C:2017:888, ????? 30).

41 ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????  
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????  
???? ?????????????????????, ??????????, ??? ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2010, SGI (C-311/08,  
EU:C:2010:26, ????? 69).

42 ? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ??????????????



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

43 ????? ?????? ???????????, ? ??????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????????  
????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??  
?????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? (????????????? ??? 29?? ??????????  
2007, Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ?????? 42, ??? 18?? ?????????? 2007, Oy AA,  
C-231/05, EU:C:2007:439, ?????? 54, ??? 21?? ?????????????????? 2013, A, C-123/11, EU:C:2013:84,  
?????? 41, ?????? ??? ??? 21?? ?????????????????? 2016, Masco Denmark ??? Damixa, C-593/14,  
EU:C:2016:984, ?????? 35).

44 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? ??????????? ?????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ? ?? ??????????????  
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????? ???  
?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ???  
?????????? ??????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????  
?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ???  
?????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????  
????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????????????  
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ???  
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? (??., ??' ?????? ??? ?????????, ?????????? ???  
21?? ?????????????????? 2010, SGI, C-311/08, EU:C:2010:26, ?????????? 63, 64 ??? 69).

45 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????  
??????????, ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????  
?? ?????? ?????????? ??????? ??????????, ?? ??? ??????? ?????????????? ??????? ??????????????????????????, ??? ??????  
????? ??? ?????????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????  
?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????  
????????????????????? ?????????? ?????????? ???????.

46 ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????,  
?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????  
?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??????  
?????????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????  
????? ??????? ??? ?????????, ? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????  
?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????????????????????  
????? ?????????????? ??? ?????????? ???.

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

48 ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

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

49 ???????, ?? ?????????????? ????? ??????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????????????  
???? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????  
?????????????????, ??? ??? ?????????????????, ?????????, ???, ??????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ??????????????  
????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????  
???? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????????, ??????? ?? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????. ?????????????, ??  
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? (????????? ??? 21?? ?????????????????? 2010,  
SGI, C-311/08, EU:C:2010:26, ?????????? 71 ??? 72).

50 ?????? ??????, ???' ??????, ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????  
???? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Hornbach-Baumarkt AG ??? ???  
????????????????????? ??????. ?????????, ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????,  
?????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????????????  
???? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????  
????????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ??? ?? ??????  
????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

51 ?????? ??????, ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??????, ??????????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???  
???? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????

52 ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ??? «????????????????? ??????» ??? ?????????? 71 ???  
????????????????? ??? 21?? ?????????????????? 2010, SGI (C-311/08, EU:C:2010:26), ?????????? ?? ??????????????????  
???? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ? ??????? ?????????????????, ?? ??????????, ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????. ??????  
???? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ???  
????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????????, ??? ??????????????????  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????????????, ?????????? ??????????, ??????????  
????????????????? ??? ??????? ?????????? ???, ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?  
Hornbach-Baumarkt AG ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????  
???? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????????????? ???  
????????????????????????? ??????????.



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

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

60 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????  
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, '???'  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ????? ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????????.

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

**?? ?????? 43 ?? (??? ?????? 49 ?????), ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 48 ?? (??? ?????? 54**  
**?????), ????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????, ???' ?????, ?? ??????? ??????????, ????? ?**  
**????????? ????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????**  
**?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ???????,**  
**?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ???????**  
**????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ??????????????**  
**????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????**  
**?????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??**  
**????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ???????????**  
**?? ?????????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???**  
**?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????**  
**?????????????????????????. ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??**  
**? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ??????????**  
**????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ???**  
**????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????**  
**??????????.**

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

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