

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

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

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

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

„?????????????? ?????????? — ??????? ?????????? — ??? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ?????????? ?? ?????? — ??? 65 —  
???? 167 — ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????  
?? ?????????????? ?? ?????? — ?????????????????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ??????,  
????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? — ????????? 185 ? 186 — ?????????? ?? ??????????????  
????????? ?????? — ??????????“

?? ??????????? ???? C?660/16 ? C?661/16,

? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??  
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???, ??????????) ? ?????????? ?? 21 ?????????????? 2016 ?.,  
????????????? ? ?????? ?? 21 ?????????????? 2016 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Finanzamt Dachau**

??????

**Achim Kollroß (C?660/16),**

?

**Finanzamt Göppingen**

??????

**Erich Wirtl (C?661/16),**

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

????????? ?? ?? : J. L. da Cruz Vilaça, ?????????????? ?? ??????????, E. Levits (?????????????), A. Borg  
Barthet, M. Berger ? F. Biltgen, ??????,

????????????? ??????????: N. Wahl,

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

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

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

– ?? Kollroß, ?? F. Russ, Steuerberater,

– ?? ?????????????? ??????????????????, ?? T. Henze ? R. Kanitz, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

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

???? ???? ??????? ???? ??????????? ? ? ??????????? ????????, ????????????? ? ??????????  
?????????? ? 30 ?????? 2018 ?.,

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

### ????????

1 ?????????????????? ????????????? ? ? ??????? ? ? ?????????????? ? ? ??????? 63, 65, 167, 185 ?  
186 ? ? ??????????? 2006/112/?? ? ? ??????? ? ? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????  
???????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ???????????  
???????? ? ? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ??????????????? ? ? ?????????? ? ????????? ? ? ???????, ?? ????? ???????, ?????? ??? Achim  
Kollroß ? Finanzamt Dachau (???????? ??????? ? ? ?????, ??????????), ? ? ?????? ???????, ??????  
??? Erich Wirtl ? Finanzamt Göppingen (???????? ??????? ? ? ???????????, ??????????) ? ? ?????? ? ?  
???????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ??????????? ?????? ??????  
? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ? ? ?????????? ??????????,  
??? ??????? ? ??????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????? ?????????????????? ? ?  
????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ? ??????? ??????? ? ? ? ? ?????????????.

### ???????? ???????

#### ????????? ? ? ??????:

3 ????? 63 ? ? ????????????? 2006/112 ??????:

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

4 ????? 65 ? ? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

5 ?????????? ????? 90, ?????????? 1 ? ? ?????????????? ??????????????:

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

6 ????? 167 ? ? ??????? ?????????????? ?????? ??????????:

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

7 ????? 168 ? ? ????????????? 2006/112 ??????????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ?????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????  
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?  
????????????? ?? ??????;

?) ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????  
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????;

[...]“.

8 ??? 178 ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????:

„?? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????;

?) ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?  
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? XI, ????? 3, ??????? 3—6;

[...]“.

9 ??? 184 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

„????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ??-????????? ??? ??-  
????? ?? ????, ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ??????“.

10 ??? 185 ?? ??????? ?????????????? ??????????????:

„1. ?????????? ?? ?????? ??-????????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????-????????????????  
?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????????????, ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

2. ??? ?????????????? ?? ?????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??  
? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ? ??????? ??  
????????????????, ?????????? ??? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?  
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 16.

????????? ????, ? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?  
????????????? ?????????? ??????????, ??? ? ??????? ???????, ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????  
?????????????????? ?? ??????????“.

11 ??? 186 ?? ?????????????? 2006/112 ??????:

„????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 184 ? 185“.

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

12 ??? 13, ?????????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????????? ?? ??????? ?????? ?????????) ???  
?????????? „????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ??????????“ ? ?????????????? ??,  
????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „UStG“), ??????:

„???????? ???? ? ???????

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

?) ??? ??????????? ? ? ??????? ? ? ?????? ? ???? ? ? ????????????????? ????????????????? (???? 16, ????????? 1, ?????? ??????????) — ?? ??????, ?? ????? ??????? ????????????????? ??????, ? ?????? ? ? ?????????? ??????????????. ??? ??????? ? ? ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????. [...] ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????

[...]“.

13 ??? 14c ?? USStG, ?????????? „????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????“, ???????????:

„(1) ??? ??? ????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ??????, ?????? ? ??-?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? (????????? ??????????????? ? ? ??????), ??? ?????? ? ??????, ?????????? ? ??????. ??? ?????????? ??????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ??????????????, ? ? ??????? ?????? 17, ?????????? 1 ? ? ?????????“.

[...]

(2) ?????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????, ??? ? ? ??????????????? ? ? ?????? (????????????????? ??????????????), ?????? ?????????????? ??????. ?????? ? ? ??????? ? ? ? ??????, ??????? ??????? ?????? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????? ??????? ? ? ??????, ??? ? ? ??????????????? ??? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ??????? ??????????????. ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ??????????, ?????????????? ?????? ? ? ??????? ?????????????? ??????????. ?????????????? ? ? ??????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 17, ?????????? 1 ? ? ?????????? ?????????, ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????“.

14 ??? ?????????? „????????????? ? ? ??????, ??????? ?????? ?????????????“, ??? 15, ?????????? 1 ? ? ?????????? ?????? ?????????????:

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

1. ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ???????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ??????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????. ? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????, ?????????????????????????? ?????? ??????? ? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? 14 ? 14a. ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????, ?????? ? ? ??????? ?????????????, ?????? ?????? ? ? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ? ? ?????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????“;

[...]“.



??????? ? ???? 168, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

21 ??-????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 39 ?? ?????????? ?? 13  
???? 2014 ?, ????? (C?107/13, EU:C:2014:151), ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ????? 65 ?? ????????????? 2006/112 ?????????????, ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????? — ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? — ?? ? ?????????????.

22 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????  
?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????,  
????????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

23 ?????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????,  
????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??????????????????????, ??? ?????? ??? Kollroß ? ?????????  
?????????, ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??-????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
13 ????? 2014 ?, ????? (C?107/13, EU:C:2014:151), ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?  
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? 2006/112.

24 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ? ??????????????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?  
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????. ?????????????????????? ?????????? ?????????, ??-????????????????? ?  
???????? 52 ? 58 ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ??????????????????????  
????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????? ?????????, ?????????? ??  
????????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????.

25 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?  
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?  
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????, ? ?????????? ? ??????????????, ?????????, ?????????? ?? ??????????  
?? 15 ????? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167). ?????????????????????? ??????????????????????????????  
????????????????????????????? ?????? ?????? ??? Kollroß ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ????? ?  
?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????.

26 ??? ?????? ?????????? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ???) ?????????? ?? ??????  
????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? „????????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 13 ?????  
2014 ?, ?????? (C?107/13, EU:C:2014:151), [...], ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ???  
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????,  
? ?????????????????? ?? ??????????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????

2) ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,  
? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????,  
?????????????????????????????, ?? ?????????????? ?????? 167 ?? ?????????????? [2006/112] ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?  
?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ? ?????? 185, ?????????? 2, ?????????? ?????????? ?  
????? 186 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

3) ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

**???? C?661/16**

27 ? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? 3  
???????? 2010 ?. ??? Wirtl ?????????? ?? Gesellschaft zur Förderung erneuerbarer Energien mbH  
(?????????? ??-????????? „GB“) ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?  
????????????? ?????????? ?? ?????? 30 000 EUR, ?????? ?????? ?? ??????????????? 5 700 EUR ???, ??????  
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????  
?? 27 ????????? 2010 ?. ??? Wirtl ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 35  
700 EUR, ?????????? ?? 6 ????????? 2010 ?., ? ?????????? ?? GB ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? 28  
???????? 2010 ?.

28 ?? 25 ??????????? 2010 ?. ??? Wirtl ?????????? ?????????????????????? ??????????-????????????????? ?? ???  
?? ????????? 2010 ?., ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? 5 700 EUR ?? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????. ???  
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????????????? ?????????? ?? GB.

29 ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?? ? ??????????????. ?????? GB ? ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? 2011 ?. ? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????  
?? ?????????????????????? ?? ?????????? GB, ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? 88 ?????????.

30 ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??  
????????????????? 2010 ?., ? ?????? ??? Wirtl ? ?????????????????? 5 700 EUR ?? ?????????, ?????????? ?????????  
????????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????  
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? GB.

31 ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ??? Wirtl ?????? ?????? ??????????????, ?  
?????????????????, ?????? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????????? ??? ??????-?????????????????,  
?????????????) ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????  
?? 19 ?????????????? 2014 ?.

32 ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, Bundesfinanzhof (????????????????  
????????????? ???), ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????? ??????????, ??????????, ??  
????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????, ??? ? ??????  
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????????.

33 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? 2006/112 ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????????? ? ??????  
203 ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? 14c ?? UStG,  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????,  
?????????, ?????????? ? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????, ?

???????????? ? ??????? 63 ? 167 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??  
???????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????,  
?????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????. ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????  
????????????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ? ?? ??????  
?? ?????????????.

34 ?? ????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????????  
????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ????? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????????  
?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ??????? ? ?????? ??????? ?? ? ??????????  
????????????.

35 ??? ??? ???? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??) ?????? ?? ????  
????????????????? ? ?? ??????? ? ???? ?????????? ?????????????? ??????????

„1. ?????????? ?????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?? 13 ??? 2014 ? ?? ??? ??????  
(C?107/13, EU:C:2014:151, [...] [????? 2] [...], ? 39, ?????? ??????????) ?? ??? ?? ? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????, ?? ??? ?????????? ?? ????  
????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ? ? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ? ?????? ??????????????

2. ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? (EU:C:2014:151,  
????????????? ? ? 58) ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ??  
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ??????????  
??????, ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ??????? ?  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????????

3. ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?? ??? 186 ??  
????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 185 ?? ??? ?????????????, ?????????????? ???????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????, ?? ??????????????  
????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????,  
????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????  
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????? ? ?????? ?????????????“.

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

**?? ?????????? ?????????? ?? ??? C?660/16 ? C?661/16**

36 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? C?660/16 ? C?661/16, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? 65 ? 167  
?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ??????????  
????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????, ??????  
????????????????????????????? ?????, ?????????? ??????, ? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ???????, ?????????? ?? ??????????????????



37 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ???? 167 ?? ?????????? 2006/112 ??????? ??  
????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ???????.

38 ?????????? ???? 63 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????  
????????????, ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????

39 ?????????? ?????, ???? 65 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????? ???? ??????????????, ?? ???????  
????????? ?? ?? ?????????? [?????????] ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????  
?????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????.  
????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????  
?? ?? ?????????? ?????????????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?., BUPA  
Hospitals ? Goldsborough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 45).

40 ?????, ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????????, ? ??????????????  
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??. ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
??? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??  
?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 21  
???????????? 2006 ?., BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 48).

41 ?????? ?????????????? ?? ?????? ???? 65 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ?? ??????????,  
????????? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????????  
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 13 ??? 2014 ?., ??????,  
C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 39).

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

43 ? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??? ?????????, ??????? ???  
Kollroß ? ??? Wirtl ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????  
????????????, ?? ?????? ??? ? ??????????????????????????. ??-????????????? ?????????????????????????? ? ??????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ??? ? ??????????

44 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?????????, ???  
????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?????????, ??????? ??? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????

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

46 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????  
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 65 ?? ?????????????? 2006/112. ?

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

47 ? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??, ??????? ?? ?????????? ???????  
?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ????  
????????? ?? ??????? ??????? ????????????, ?????? ? ?????, ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??????????  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?  
????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? (?? ? ?????? ??????? ? ?????????? ?? 21 ?????????? 2006  
?., BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments, C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 49).

48 ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
?????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ?????? 42 ? 43 ?? ??????????????  
?????????, ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????????????? ?????,  
????????? ???????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ???????, ??? ?? ?  
????????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????, ??????????  
????????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????  
????????????? ?? ??????? ??? ???????.

49 ?? ??????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?  
?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ? ??????? ??? ?? ?  
?????? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????  
?????????????????.

50 ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????????????????????? ?????, ? ??????????????  
?? ?? ?????????????????? ???????, ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??????????  
? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???????, ??????? ?????  
???? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????.

51 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? C?660/16 ? C?661/16 ??????? ?? ??  
????????????, ?? ?????????? 65 ? 167 ?? ?????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????????? ? ???????, ??  
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????  
?? ???, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????,  
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?  
????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????. ??????? ??????? ??????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ??  
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ??? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????, ??  
????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????.

**?? ?????????? ?????????? ?? ?????? C?660/16 ? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? C?661/16**

52 ? ?????? ?? ?????? ?? ????? C?660/16, ????? ? ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ????? C?661/16, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ? ? ?????????? ????? ?????????? 185 ? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ??????????????

53 ??????? 184—186 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????.

54 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ???, ??????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? (??. ? ????? ?????? ?????????? ?? 18 ?????????? 2012 ?, ?? ?????????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?? 13 ????? 2014 ?, ?????, C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 49).

55 ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? 184—186 ?? ?????????? 2006/112, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?? 18 ?????????? 2012 ?, ?? ?????????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 30 ? 31, ? ?? 13 ????? 2014 ?, ?????, C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 50).

56 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????? 185, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????-????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 4 ?????????? 2012 ?, PIGI, C?550/11, EU:C:2012:614, ?. 26 ? ?? 18 ?????????? 2012 ?, ?? ?????????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 32).

57 ? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? 46 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????? ??????????, ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????-????????????????? ?? ???.

58 ? ?????? ?????????????? ? ?????? 52 ?? ?????????? ?? 13 ????? 2014 ?, ?????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 52), ?????? ? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????-????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 185, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112. ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?

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

59 ??? ????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

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

61 ?? ?????? ???????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????, ?  
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????????? ???????, ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??  
??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????  
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????????????????

62 ??????????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 13 ?????? 2014 ?, ?????  
(C?107/13, EU:C:2014:151), ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?  
????. ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??? ??? ?????????? ?  
????????????????????? ? ??????????? ?????????????????????? ??????????? ??????????? ? ?????????? ?? ??????????????????  
???? ?????????????? ??????????. ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????  
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ??? ???  
????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? 65 ??? ????????? ? ?????????? 90 ? 123 ??  
????????????? 2006/112. ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?  
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????  
?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????

63 ?????????????? ? ??????? 57 ?? ?????????? ?? 13 ?????? 2014 ?, ?????? (C?107/13, EU:C:2014:151,  
?. 57), ?????? ?????? ?????? ? ????????????????, ?? ??????????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????  
????????????? ??? ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??  
????????? ?????????????????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ??????????  
????????????????? ??????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????

64 ?????????? ?????, ?????????? ?? ?? ????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??? ??????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????, ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????  
?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????????? ??, ?? ??????????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ???????  
????????? ?? ? ?????????????????? (???. ?? ?????????????? ?????????? ?? 31 ??????? 2013 ?, ???, C?643/11,  
EU:C:2013:55 ?. 48, ? ?? 13 ?????? 2014 ?, ?????? (C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 55).

65 ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ??  
????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ? ??????????????????, ??  
????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

66 ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??

????????? ??????, ????? ? ???????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????? ? ??  
????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ????????? ??????  
????????????? ?????????????? ????? ?? ????? ?? ?????????????????? ????????? ???????  
????????????????????? ?? ?????, ????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ???,???? ??????????  
?? ??????? ??? ? ??????? ????? ????? ????????????? ????????????? ???? ?????, ?? ?? ??????? ?? ???  
?? ?????????????????? ?? ??????????????. ??????? ????? ?????? ? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????  
???? ?????? ?????????????? ????? ?????????????????? ???????, ??-???????????? ? ??????? ??  
????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ??????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ????????????? ?????? (?? ?  
???? ??????? ????????? ? ? 15 ????? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05,  
EU:C:2007:167, ? 39, 41 ? 42).

67 ????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? mutatis mutandis ??? ?????????????????? ?  
????????? ??????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ??????????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ???, ??????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ????? ?? ??????  
????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??????????? ?? ?  
????????????????? ??????, ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????, ??????  
?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????????.

68 ?? ????? ?????? ?????????? ????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??  
????????????????????? ?? ???, ??????? ??? ??????? ? ?????????????? ??????.

69 ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ????? C?660/16,  
?????? ? ?? ?????? ? ?????? ??????? ?? ????? C?661/16 ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????????  
185 ? 186 ?? ??????????? 2006/112 ?????? ?? ? ?????????? ? ???????, ?? ??? ?????????????????  
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?  
?????????, ??????/?????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????.

**?? ??????? ??????? ?? ????? C?660/16**

70 ????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ??????? ?? ?????  
C?660/16 ?? ??????? ?? ? ???????????.

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

71 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????  
??????????????, ??????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,  
????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????????.

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

- 1) ????????? 65 ? 167 ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ???????  
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ? ?  
???????????? ? ???????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????,  
????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????  
?? ??????????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ? ??????? ? ?????????, ? ??????? ??? ??????????  
?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ? ??????????????  
?????????. ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ???  
????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?

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

2) ??????? 185 ? 186 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??  
??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????????? ?????????????????????? ??? ??????????, ??????/?????? ??? ?? ???????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ????? ?????? ??  
??????????????.

?????????

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