

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 29?? ??????????? 2018 (*)

«????????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 314 – ?????? 316 – ?????? 322 – ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? – ?????????????????? ?????????????? – ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? – ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

????? ?????????? C?264/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ?? ?????????? ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????? Münster, ??????????) ?? ?????????? ??? 11?? ?????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 17 ?????? 2017, ??? ?????????? ??? ???????

Harry Mensing

?????

Finanzamt Hamm,

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

????????????????? ??? ?????? T. von Danwitz, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, K. Jürimäe, ?. ??????????, E. Juhász ??? C. Vajda (?????????), ??????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

?????????????: R. ?ere?, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ??? 14?? ?????????? 2018,

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

– ? H. Mensing, ??????????????????o? ??? ??? O.-G. Lippross, Rechtsanwalt, ??? ??? H. Portheine, ?????????,

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? F. Clotuche-Duvieusart ?????? ??? ??? ?????? M. Wasmeier ??? R. Lyal,

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

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

?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????.»

5 ?? ?????? 311, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????:

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

[...]

2) “????????????????? ?????????????????? ??????”, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????
??, ?????? ?,

[...]

5) “????????????????? ?????? ?????? ??????????????????”, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ???????, ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????????????? ?????? ? ?????
????????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ??????? ? ?????????,

[...].»

6 ?? ?????? 314 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

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

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

?) ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ??????? ? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ???
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 136,

?) ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ??????? ? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 282 ??? 292 ??? ??????
?????? ??????????????,

?) ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ? ?????????? ??? ??????? ??? ??????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ??????????????»

7 ?????? ?? ?????? 315 ??? ?????????? ?????? ??????:

«? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 314 ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ??????????
????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????.

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

?????? ???? ????? ????????? ???? ????????????????? ????? ????? ?????????????
???? ????? ??????? ?????????.»

8 ?? ????? 316 ??? ????????? ?????? ?????????????? ?? ???????????:

«1. ?? ?????? ????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?
????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????????:

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

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

) ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ? ??????????? ??? ?? ? ?
????? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ? ? ?????? 103.

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

9 ?? ????? 317 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
???? ?????? 316, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????? 315.

????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ???????????????????
?????? ? ? ?????? ??????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ???
?? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????
???? ?????? ?????? ??? ???????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? 85 ??? 89,
?????????????????? ? ???? ?????????????????? ? ??????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???.»

10 ?? ????? 322 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

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

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

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

) ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???
???? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??????????????»

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

????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????. ? H. Mensing ?????????????? ??? ???
??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????.

13 ? H. Mensing ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? Hamm ??? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ??? ??????????
??? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? Hamm, ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
??? ?????? ??? 19 763,31 ??????

14 ? H. Mensing ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???
??? ?????????? ???????????, ?????? ?? ??????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????
?? ?????????????? ??????

15 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
??????, ? H. Mensing ??????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Münster (????????????????
????????????????? ?????????? Münster, ??????????). ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????? 316,
?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ????

16 ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ????????? 25bis,
?????????????? 7, ????????? 1, ?????????? a), ??? USStG ?????? ?? ??????? 316, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ?????? ????. ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????
?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
?????????. ???????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????
????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ???, ??? ?? ?????? 316, ??????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
?????????????????????

17 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??? ??????
316, ??????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????????????
??? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 314 ??? ?????????? ??????
????????????????? ??????????. ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????? ???
?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????. ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??????????????????? ??????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????
????? ????

18 ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? H. Mensing ??
??????????, ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 316, ??????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??
????????? ?????????????????? ???????????????, ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ???
?????????. ?? ??????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ? ?????????
????? ????

19 ??' ?????? ??? ??????????, ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ???????????
Münster) ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??

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

«1) ??? ? 316, ?????? 1, ?????? ?, ??? ????? [???? ???] ?? ????? ? ??
? ?????????? ????? ????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ????????? ?
????????????? ????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ????? ????
?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?
????????? ???, ? ???? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?
????? 314 ??? ????????? [???? ???];

2) ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????? ??????, ?????????????? ??? ? ?
322, ????????? ??, ??? ????????? [???? ???] ? ???? ? ?????????????? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????, ?????? ??? ???? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
??????????????? ??????????»

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

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

20 ? ? ???? ???? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????, ???' ?????, ??
????????????????? ???? ? ???? 316, ????????????? 1, ?????????? ?, ??? ????????? ???? ????
???? ???? ???? ???? ?????????????? ????? ???? ?????????????????? ????? ? ????
????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ????????? ? ????
????????????????? ???? ? ???? ???? ?????????????????, ? ?????????????????? ???? ????
????????????????? ???? ?????? ?????????????????????? ?????????????, ??? ???? ????????????? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????? ????? ?????????????? ????????? ? ?
????????????? ? ???? 314 ??? ?????????? ?????.

21 ?????????? ?????? ? ??????????????, ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ? ???? ?
????????????? ??????????????, ??? ? ????????? ???? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ????? ???? ??????? 311, ?????????????? 1, ?????? 2, ??? ????????? ???? ?
????????????? ????? ???? ??????????????, ????? ?????? ????????? ???? ?????? 311, ?????????????? 1,
????????? 5, ??? ????????? ??????

22 ??????, ??????, ? ?????????????? ???? ? ???? ?????? ?????????????????? ???? ??????????????
????????? ???? ?????????????????? ? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ????????? ???? ???? ???? ???? ?
???????????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
316 ??? ????????? ?????, ? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?
????????? ??????????????, ?????? ? ???? ?????????????? ?????? (?., ???????, ??????? ??? 18?? ?????
2017, Litdana, C?624/15, EU:C:2017:389, ????? 23 ??? ???? ?????????????????? ?????????????).

23 ??????????, ? ????????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ? ???? ?
????????????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ? ???? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????? ?????????? ?????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????????????
(?., ???' ??????????, ????????? ???? 21?? ?????????? 2013, PFC Clinic, C?91/12, EU:C:2013:198,
????? 23 ??? ???? ?????????????????? ?????????????).

24 ?????, ???? ?????? ?????????????, ??? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????
???????? ? ? ?????????????? ?????? ???? ?????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????????????? ???? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ?

?????????? ?? ????? 316 ??? ??????? ????? ?? ??????????, ??????, ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ????? ??????
?????, ??? ??? ????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ??? ?? ? ?????????????????? ??????????,
??? ?????????????????? ??? ?????? 316, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????. ??????????,
????? ??????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 65 ??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ??????
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 315 ??? 317 ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????

32 ??????, ????? ??????, ??????, ????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????
???, ??? ??? ?????????????????? ?????????? 4 ??? 7 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ???????, ??? ??????
????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??
?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???, ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? (??., ?????????, ?????????? ??? 13?? ?????????? 2014, ATP
PensionService, C?464/12, EU:C:2014:139, ?????????? 42 ??? 44 ?????? ??? ?????? ??????????????????
?????????????).

33 ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? 316 ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ????. ??????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????,
????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
?????????????????, ???????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???, ??????????, ?????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????
????? ??? ?????????? 25bis, ?????????????????? 7, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? UStG, ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ??????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????
?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ??
????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????, ??????????????,
?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??????????????????????

34 ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????,
????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???

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

35 ??????????, ????? ??????, ??????????????, ????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? 51 ???
?????????? ?????? ???, ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????
????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??????
? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????
????????????????? ?????? ??????

36 ?????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ???
????????? ???, ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????????????
??? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????. ?????????? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????, ??????????????????, ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???,
????? ?????????????????????? ??? ?????????? 31 ??? ?????????????? ??????????????, ??????, ???' ?????????, ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??????????

37 ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? 316, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? 314, ?????????????? ?? ??? ??, ???
????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? 30 ??? ?????????????? ??????????????. ??
????? ?????????? ??????????????????, ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? 35 ??? ?????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? 316 ???
????????????? ??????????

38 ?????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 316, ?????????????????? 1, ?????????????? ??,
??? ?????????????? ?????? ???, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????,
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 314, ?????????????? ?? ??? ??, ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????????????

39 ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ??? ?? ?????????? 316, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????
?? ?????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????????????????? ??????????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???,
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
314 ??? ?????????????? ??????????

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

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

?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????? 316,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??, ??? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ???? ??????????????, ?? ?????????????? ???????, ??? ??????????
????????????????????? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ???? ??????????, ????? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ????????? 322, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????, ???
????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????????? ?????????.

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

41 ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ??????????????. ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ????? ?????? ??? ??????????
????????????????, ? H. Mensing ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
??? ?????????.

42 ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 267 ?????, ?
????????? ??????????, ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??
?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????. ??????????, ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????????????,
????????????, ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 17?? ?????????? 2016, Aspiro, C?40/15,
EU:C:2016:172, ?????? 17 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

43 ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ? H. Mensing ??? ??????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????, ?????????????, ??? ??? ?????????? ?????
????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 14 ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ???,
??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????

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

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

45 ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???
??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
(????????? ??? 28?? ?????????????? 2013, MDDP, C?319/12, EU:C:2013:778, ?????? 41).

46 ???? ?????????? ? ????????? ?????????????? ??? ??????? 71 ??? 72 ??? ?????????? ???, ?? ?
?????????????? ????? ????? ??????????????? ????? ?????????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ???
??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ????????? 322, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ?????
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? 316,
?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????, ????? ?? ?????????????????? ? ????? ?????.
??????????, ????? ?????????????????? ????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?????????, ?????
?????????? ??? ?????? ??????, ????? ?? ?????? 315 ??? 317 ??? ?????????? ????? ???, ?? ?????????????
?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????????, ?????????? ????? ?? ?????
??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ??? ??????????? ??????, ? ??? ??? ?????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??????, ?????????, ????????? ??????????? ?????????????.

47 ?? ?? ???????, ?? ?????? 322, ??????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ??????? ??? ??????
????????????????? ????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ???????????, ??? ??? ?????? ??? ??????
??????????, ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????
??? ??? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ????? ? ?????
?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ???????????.

48 ?? ?????? ??????, ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????? 316, ??????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??? ??????????

49 ?? ??????????????, ????????? ?? ?????????????????? ??? ? H. Mensing ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 316, ??????????????? 1, ??????????? ??, ???
?????????? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????
?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????
?????????????, ? H. Mensing ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ??????????????????
?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????, ??' ?????? ??? ?????? ???????????????, ?? ???????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????

50 ??? ??? ??????????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????? ??? ??????
?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? 316, ?????????????????? 1, ??????????? ??, ???
?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????????? ??????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ???
????????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??????
????????????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ??? ??????????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???????????
????????????????????? ?????? ??? ????????? 322, ??????????? ??, ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ??????????????
?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

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

51 ????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ??????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
?????????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

1) ?? ????? 316, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ???
????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ??????
????????????????? ??????, ????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????????, ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???,
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?????? 314 ??? ?????????? ??????.

2) ????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? 316,
????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ??? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????, ?? ??????????????????
????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????? 322, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????.

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

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