

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

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

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

??? 19?? ?????????????? 2018 (\*)

«????????????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ??????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? i ??? iii – ?????? 3, ?????????????? 1 – ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? – ?????? 138, ?????????????? 1 ??? ?????????????? 2, ?????????? ?? – ?????????????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? – ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????»

????? ?????????? C?414/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Nejvyšší správní soud (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????????) ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 10 ?????????? 2017, ??? ?????????? ??? ???????

**AREX CZ a.s.**

?????

**Odvolací finanční ředitelství,**

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

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

????????? ??????????????????: J. Kokott

?????????????????: M. Aleksejev, ?????????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? 13?? ?????????? 2018,

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

– ? Odvolací finanční ředitelství, ?????????????????????? ??? ?????? T. Rozehnal, D. Jeroušek ??? D. Švancara,

– ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? J. Vlášil, O. Serdula ??? M. Smolek,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? Z. Malášková ?????? ??? ??? ??? R. Lyal,

????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 25?? ?????????? 2018,



???????? ?? ??? ?????? [92/12, ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2004/106], ???  
????????????? ????? ????? ? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????, ?? ???????  
????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ????? ?? ?????? 3, ?????????????? 1,

[...]

3. ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ????? ??????????????" ?? ??????????????  
??????????, ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ??? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ????????????? [??? ?????????? ??? ?????????], ?????? ??? ?? ??????  
??? ?????????????????? ????? ??? ?????????????? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????  
?????????????.»

5 ?? ?????? 3, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????:

«1. ????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???????  
i, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???:

?) ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 148 ??? 151, ??? ?? ???????  
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ????? ? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????  
?????,

?) ?? ?????????????????????? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?) ??? [???  
????????] 4, ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????????, ?? ??????? ?????????????????????????? ???  
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ???  
?????????????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????  
?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?  
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?????.

2. ? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ?), ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??  
????????????? ??????????????????:

?) ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????????????, ?????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????  
?????, ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? 10 000 EUR ? ?? ??????????????  
????? ?? ??????? ??????????,

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

??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ?), ?????? ??? ???, ???  
????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ???  
????????????? ??? ???????.»

6 ?? ?????? 20, ?????? ???????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????:



????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ????  
?????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????? ??????????????. ??  
????????? ?????? ?????????????????????? ???? ?????? 15 ??? 21 ??? ????????? 92/12 ??? ??? ?????? 17  
???? 31 ??? ????????? 2008/118.

12 ???? ?? ?????? 4, ??????? 7, ??? ????????? 2008/118, ?? «????????? ??????????» ?????????  
?? «????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ??????????????, ??? ??????? ? ??  
????????????? ?????????????? ?? ??????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????  
???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??  
????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????». ?? ?????? 4, ?????????? ??, ??? ?????????? 92/12,  
???? ?????????? ?? «????????????? ??????????????», ?????????? ?????????? ?????????.

13 ???? ?? ?????? 4, ??????? 9, ??? ????????? 2008/118, ?? «????????????????????? ??????????????»  
????????? «????????? ? ??????? ?????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????  
????????? ??????????????, ??? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? , ??? ??? ?????  
?????? ???? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ???? ?????????????????  
????????????? ?????????????????? ???? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????». ? ??????? 92/12, ? ?????? ?????????????????????? ????  
???? «????????????????????? ??????????????????????», ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? 4,  
????????????? ??.

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

14 ???? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? c, ??? ?????? 235/2004 ???? ??? ??????  
????????????????????? ??????, ???? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? (???  
?????: ?????? ?????? ???):

«????????????????? ?????? ??????:

[...]

c) ? ?????????? ??????? ???? ???? ?????????? ?????? ??? [????????] ?? ?????????? ??????? ? ??????  
????????????????????????????? ???? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????????????  
????????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ???? ??????????????  
?????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????  
???? ?? ?????????????????? ?????? ??????»

15 ?? ?????? 64 ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 138 ??? ?????????? ?????  
???? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??????:

«(1) ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ?? ??????????  
????????????????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????? ??????, ???? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?  
????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ? ???? ?????????????? ?  
????????????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????  
??????, ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ? ?????????? ?????????  
?? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ??????»

[...]

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





???????? ????;

2) ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ????? 138, ?????????? 2, ????????? ??, ??? [???????? ????? ???] ?????????????? ?? ?????????????? ????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? (????, ?? ????????????? ????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???), ??????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???, ????? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? [????????? 2008/118], ??????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? [????????? 2008/118] ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? [????????? ????? ???], ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????;

3) ??? ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ????? 138, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? [????????? ????? ???] ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? [????????? ????? ???];»

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

28 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 31 ????????? 2018, ? ?????????????? ??? Arex ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ???' ?????????????? ??? ????????? 83 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

29 ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? 13?? ?????????? 2018 ?????? ??? ?????????????? ??? Arex ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ??? ??????, ?????????? ??????, ??? ?????????????? ???, ?????????? ? Arex ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????

30 ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ???, ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ??? Arex ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? Arex ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???.

31 ?????????, ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? 83 ??? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ? ?????? ?????, ?????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?

32 ?? ??????????????, ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??????????, ??









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

50 ??????????, ?????????, ??? ???? ?????????? ???? ? ???? 2, ??????????? 1, ????????? ??, ?????? i, ???? ?????? ???? ???? ? ???? 3, ??????????? 1, ???? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????? ???? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????? ????? ?????? ? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ???? ??????. ??????????, ?? ?????? 139, ??????????? 1, ????????? ??????, ??? ????????? ?????? ?????? ???? ? ???? ? ???? 138, ??????????? 1, ????????? ???? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ? ???? 3, ?????????????? 1, ??? ? ???? ??????????

51 ?????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????? iii, ??? ????????? ???? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ? ???? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ????????? 3, ?????????????? 1, ??? ????????? ??????

52 ????????, ????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ????? ???? , ??? ?????? ?????????????? ???? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ? , ??????? iii, ??? ? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ???? , ???? ?????? ? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 3, ?????????????? 1, ??? ?????????, ?????????????? ? ???? ?????? ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ??????

53 ????????, ??? ? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 42 ??? 43 ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ???? ?????????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? 138, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ???? , ??? ? ???? , ???' ??????, ?????????? ???? «[?]????? ??? ???? ?????????????? ???? ?????????????? 1» ???? ? ???? ???? 138, ?????????????????? ???? ???? ???? ? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????? ???? ???? 2, ?????????????? 1, ?????????? ? , ??????? iii, ??? ? ???? ?????????, ??????? ?????????????????????? ?????????? ? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ???? , ???? ?????????????????? ???? ???? ? ???? ?????? ?????????? ? ???? ?????????? ???? ???? , ??? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ? ???? ?????? ?????????? ???? ???? ??????????, ??? ?????????????? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? 3, ?????????????? 1, ??? ? ???? ?????????? . ?????????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ???? ?????????? 43 ??? ?????????????? ???? , ??? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? 138, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ????????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??????????????

54 ? ????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? 52 ??? ?????????? ????????????? ?????????? ?????????? ????  
???? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? 36 ??? ?????????? ?????? ???? ?????? ??????  
????????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????  
????????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ????  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????  
????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? 92/12 ??? 2008/118. ??????????????????,  
????????????????? ???? ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ?????????? iii, ??? ?????????? ?????? ????  
????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????  
????????????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
???? ???? ?????? ?????????? ??????, ??????? ???? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????  
????????????????? ?? ???? ?? ?????? ???? ?????? 3, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????.

55 ?? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????????, ???  
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????  
????????????? ???? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ????  
????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ???? ??????????  
????????????????????????? ? Arex ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ??????? 3,  
????????????????? 1, ??? ?????????????? ?????? ?????. ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ????  
?????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????, ?????????????????? ??  
????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? 2, ?????????????????? 1,  
????????????? ??, ?????????? iii, ??? ?????????????? ?????? ????, ?????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? 2, ??????????????????  
1, ?????????????? ??, ?????????? i, ??? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ????  
Arex ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ????  
????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????.

56 ??? ?? ?????????? ???? ??????????????????????, ? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????  
????????????? ??????? ???? ?? ??????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ?????????? iii, ??? ?????????????? ?????? ????  
????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ??????????????????  
?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????????????,  
?? ?????????? ?????????????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ????  
????????? ???? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????? ???? ??????? 3, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????.

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

57 ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ??  
????????????????????????? ?? ?? ??????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ?????????? iii, ??? ?????????????? ?????? ????  
????? ???? ?????????? ????, ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ????  
????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????  
????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????????? ????  
????????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ? ?????????????? ???? ?????????????????????????????? ???? ????  
????????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ????  
????????????? ???? ?????????????????? ??????, ??????? ???? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ????  
????????????????????????? ?????? ?? ???? ??????????????.

58 ?????????? ?? ?? ?????????????? ???? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?  
????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ? Arex ?????????? ?????????????? ???? ????  
????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ???? ??????????  
????????? ??????????????. ??? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????  
? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????  
????? ?????????????? ???? ?????????????????????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??????????????

??? ??? ?????????? ??? ?? ????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ??????? ??  
????????????????? ?? ????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? Arex.

59 ???????, ??? ?? ??????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????? iii, ???  
????????? ????? ???, ????? ?????????? ??? ?????? 41 ??? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?  
????????? ???, ???' ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??????????  
??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??????????  
??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????

60 ??????????????, ? ?????????? ??? ??????????????, ???????, ??? ? ?????? ??????????  
????????????????????? ?????????? ????? ??? ??????? ??? ??????? 20 ??? ?????????? ?????? ???, ??????????,  
??? ? ?????? ????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ???????  
?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ???, ???????, ??? ? ?? ?????  
?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ??????? ?????????? ?? ??????????????  
????? ?????, ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? 3,  
????????????? 1, ??? ?????????? ??????

61 ????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??? ? ?????? ???  
????????? ??? ??????? 20 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???????  
????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??  
????? ??????? ?????? ??? ???, ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????  
?????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? (?????  
????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2007, Teleos ?..?, C?409/04, EU:C:2007:548, ?????????? 27  
??? 42, ?????? ??? ??? 18?? ?????????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ?????? 27). ?  
????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????????  
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 27?? ?????????????????? 2007,  
Teleos ?..?, C?409/04, EU:C:2007:548, ?????? 37).

62 ????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????

63 ?? ?? ???????, ????? ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ???????  
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ??????????????????  
?????????? ???????, ????? ? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???  
??? ??? ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ??????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ???????  
????????????????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? (??., ???' ??????????,  
????????? ??? 6?? ?????????? 2006, EMAG Handel Eder, C?245/04, EU:C:2006:232, ?????? 45).

64 ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ???  
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ??????? ?  
????????????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????? 44 ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????????????????  
????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????????????????????? ? ??????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ????????. ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??' ?????????? ???  
????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? (??., ???' ??????????,  
????????? ??? 6?? ?????????? 2006, EMAG Handel Eder, C?245/04, EU:C:2006:232, ?????? 40).

65 ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 60 ??? ??????????  
?????????????, ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???  
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???



?????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?  
?????. ???????, ??? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ????????? ?????, ?????? ?  
???????? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????  
(????? ?????? ?? 26?? ??????? 2017, Toridas, C?386/16, EU:C:2017:599, ??????? 34 ??? 36  
????? ?? ?????? ?????????????? ??????????).

71 ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 64 ??? ??????????  
????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????  
?????????? ?????????? ?? ???????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????????  
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

72 ???????, ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????  
?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????  
??? ? ?????? ?? ?????, ???????, ? ??? ???? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????  
?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????, ??  
????? ??????? ??????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??? Arex ??? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ?? ?????. ?? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??  
????????????????????? ? Arex ??? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????.

73 ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ??????? ?? ? ?????????? ???  
?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????????.

74 ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 70 ??? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????  
????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??????????????, ?? ??????????????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?? ??????.

75 ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????  
????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (????? ?????? ?? 3?? ??????? 2010, De Fruytier,  
C?237/09, EU:C:2010:316, ?????? 24 ?? ?????? ?????????????????? ??????????). ?? ?? ??????????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?  
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???/? ?? ?????  
????????????? ??????? ?? ?????? (????????? ?? 15?? ????????? 2015, Itales, C?123/14, ??  
?????????????????, EU:C:2015:511, ?????? 36).

76 ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? 92/12 ??? 2008/118 ?????????? ?? ???????  
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ??????????????????. ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ??????  
?????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????



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

77 ????????, ?? ?????????????? ????? ??????? ???? ? ?????????????????? ?????? ??? ???, ?? ??? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????,  
?????? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ??????  
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? (????????? ??? 14?? ?????????? 2005, British American Tobacco  
??? Newman Shipping, C?435/03, EU:C:2005:464, ?????? 41).

78 ?? ??????????????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??????????????, ????? ? Arex ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????? ???  
????? ?????????? ?????????????????????????????????????? ???, ?? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
?? ?? ?????????? ?????, ????? ??????????, ????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ??????  
?????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????. ?????????, ????? ?????????????? ??? ??  
????????????? ?????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????? Arex  
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????, ???  
? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? Arex ???  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????????????????? ??? ??? Arex ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??  
????????????????????????? ?????????????????.

79 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????  
???? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ????????? i, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????  
????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????  
???? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????  
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????  
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????  
???? ?????????????????? ?????????.

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

80 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????  
???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

1) ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ????????? iii, ??? ?????????? 2006/112/?? ???  
?????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????  
????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????  
???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????????????? ???  
????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 3, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????.

2) ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ????????? iii, ??? ?????????? 2006/112 ?????  
???? ?????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????  
????????? ??????????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???  
????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????

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

3) ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????? i, ??? ????????? 2006/112 ????? ???  
????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????  
????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??  
????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????  
???? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??????????????????, ??  
????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???????  
????????????? ??? ?????????????????? ???????.

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

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