

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

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

7 ?????? 2018 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (???) — ?????????? 2006/112/E? — ??? 401 — ?????????? ??????, ?
????????????? ?? ?????? ?????? — ?????? — ?????? „????? ?????? ?????? ??????“ —
????? ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????????? — ??? — ???“

?? ??? C?475/17

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ???????? ??? 267 ??? ?? Riigikohus
(????????? ??, ??????) ? ??? ?? 1 ?????? 2017 ?, ???????? ? ??? ?? 8 ?????? 2017 ?, ?
?????? ?? ?????????? ?? ????

Viking Motors AS,

TKM Beauty Eesti OÜ,

TKM King AS,

Kaubamaja AS,

Selver AS

?????

Tallinna linn,

Maksu- ja Tolliamet,

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

?????? ?? ?: A. Rosas, ?????????? ?? ????????, C. Toader (?????????) ? E. Jaraši?nas,
?????,

????????? ??????: E. Sharpston,

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

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

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

– ?? Viking Motors AS, TKM Beauty Eesti OÜ, TKM King AS, Kaubamaja AS ? Selver AS, ??
E. Talur ? L. Naaber-Kivisoo, vandeadvokaadid,

– ?? Tallinna linn, ?? T. Pikamäe, vandeadvokaat,

– ?? ?????????? ???????????????, ?? B. Majczyna, ?? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ?????????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? K. Toomus, ? ????????????? ?? ??????????????,

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

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??? 401 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????
?????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???,
2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7 ? ??????? ?? L 74, 2011 ?, ??? 3 ? ?? L 249, 2012 ?, ???.
15, ??????? ??-?????? „?????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ????? Viking Motors AS, TKM Beauty Eesti OÜ, TKM King AS, Kaubamaja AS ? Selver AS, ?? ??? ??????, ? ?? ??? ??????????, Tallinna linn (????? ??????, ????????) ? Maksu- ja Tolliamet (????????? ? ??????????? ??????????????, ????????) (????????? ??-???????? „????????? ??????????????”), ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????.

?????? ?????

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

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

3 ????. 33, ??????? 1 ?? ???? ?????????? 77/388/??? ?? ???? ?? 17 ??? 1977 ??????
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????
????? ?????? — ????. ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????: ?????? ???????
?????? (?? L 145, 1977 ., ??? 1), ??????? ? ?????????? 91/680/E?? ?? ???? ?? 16
?????? 1991 ?. (?? L 376, 1991 ., ??? 1; ??????? ?????? ?? ?????????? ????, 2007 .,
????? 9, ??? 1, ??? 110) (?????? ??-????? „????? ??????????“), ?????:

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

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

4 ?????????????? 4 ? 7 ?? ?????????????? ?? ??? ?????;

„(4) ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????
? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????.

? ?????? ? ??????????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ??
????????? ????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??-?????? ?????? ???????????, ?????? ????
?? ?????? ??????? ?? ???????????, ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????????
??????.

[...]

(7) ??? ???? ?????? ? ??????????????? ?? ?? ??????? ???????????????, ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????,
?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????
???? ? ??? ?????????? ?????, ??????? ? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????????????“.

5 ??? 401 ?? ??????????? ?? ??? ??????????, ??:

„?? ? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?? [????????] ??? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????, ??????? ??????
??, ??-???, ??????? ?????? ??? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
?????? ?????? ???????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ? ? ??????? ??
?????? ? ?????????? ????? ?????????? ?????? ???????????, ?????????? ? ??????????????? ??
?????????“.

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

6 ? ???????????, ?????????? ?? ?????? ? ??????? ???????????????, kohalike maksude
seadus (????????? ?? ?????????? ??????) ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????? ????.

7 ??? 8 ?? ??? ????? ??????:

„(1) ? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ???,
????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????. ?????????? ?? ??????? ??
kaubandustegevuse seadus [????????????? ??????] ?? ??????? ? ?????? ?????? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????????????? ?? ???????, ? ?????????????? ???????
?? ? ??????? ?? ???????.

(2) ? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????;
?????? ?? ??????? ? ?????????? ????. ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? Käibemaksuseadus
(?????? ?? ?????? ?????? ?????) ??????? ?????? [...] ??? ?????? ?????? ??????????.

(3) ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? 1 % ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ??????????
?? ??????? ? ?????????? ??????? ??????? 2.

(4) ?????????? ?????? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ? ??? ??????.

(5) ?????????????????? ?????? ??? ? ??????:

1) ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ??
??? ??????? ????:

2) ?? ??????? ?? ??????????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????,
?????? ??????????? ???????????, ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????
?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?? ?????????? ??????:

3) ?? ??????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? -??????????????
?????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????.

(6) ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?
?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????“.

8 ?? ??????? ? 45 ?? 17 ??????? 2009 ?. ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????
(????????? ??-?????? „?????? ? 45“), Tallinna Linnavolikogu (????????? ??,
??????) ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? 8 ?? ?????? ?? ???????
?????. ????? ?????? ?????? ?? 1 ?????? 2010 ?. ?? ?????? ?? 1 ?????? 2012 ?.

9 ?? ??????????? ?? ??? 1, ??????? 2 ?? ??????? ? 45 ??? ?????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ???????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
?? ?? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????????? ?? ?????? ?? ???????.

10 ??? 2 ?? ??????????? ???????, ??????? „????????????????? ???“, ????:
„????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? kaubandustegevuse seadus
(????????????? ???), ????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????:

1) ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????,

2) ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????,

3) ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ??????????????? ??
?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????“.

11 ??? 4 ?? ??????????? ???????, ??????? „?????? ?? ??????“, ??????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ? 1 % ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
????????? ?? 1, ??????? 2 ?? ???????.

12 ??? 41 ?? ??????? ???????, ??????? „??????, ? ?????? ??????? ??????????? ??
?????? ?? ??????“, ????:

„(1) ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ? ?????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????:

1) ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????;

2) ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????.

(2) ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ???????????
??????????.

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

(3) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????,
 ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? “.

13 ????? 42, ?????????? 1 ?? ??????? ? 45 ??????????

„????????????? ? ?? 12, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? ????),
????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??
?????“.

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

14 ??? ????? ?????, ?? ??????????? ?? ??? ????? ???? ???????????, ??????? ? ??????
? 45, ? ?????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? Tallinna
Ettevõtlusamet (?????? ?? ??????????????, ??????, ???????) ?????????? ??????????? ??
????? ??????? ?????????? ?? 2010 ?. ? ?? 2011 ?, ?? ?????? ? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ???.

15 ? ??????? ? ? ?? ? ?????? ? ?????? ? ? ? ??????????????, ????, ????, ??
????????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ?????? ??? ???? ?????? ??
????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ? ? ? ?, ??? ? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ? ? ?????????? ??
????????? ???.

16 ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????
?????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????? ??????
?????????.

17 ??? ??? ??????????, ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 401 ??
????????????? ?? ???, Viking Motors, TKM Beauty Eesti ? TKM King, ?? ??? ??????, ?
Kaubamaja ? Selver, ?? ??? ?????, ??????? ?? Tallinna Halduskohus
(????????????????? ?? ??? ?????, ???????), ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
?????? ?????? ????????????

18 ? ??????? ?? 31 ??? 2015 ?. Tallinna Halduskohus (????????????????? ??? ???) ??????? ??????? ?? Viking Motors, TKM Beauty Eesti ? TKM King. ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? Kaubamaja ? ?? Selver, ? ??????? ?? 24 ??? 2015 ?. ??? ??????????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

19 ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?? Tallinna Ringkonnakohus (?????????? ??? ?????, ???????).

20 ? ??????? ?? 9 ??? 2016 ?. ? ?? 30 ??? 2016 ?. ??? ?????????? ???????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??

? ?????????? ?? ??? ? ??? ? ?????? ??????, ?? ??????, ?????????? ? ??????? ??????,
????????? ?? ??? 401 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ???.

21 ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? 10 ??? 2017 ?. ?????????? ?????? ???.

22 Riigikohus (????????? ???, E?????) ?????, ?? ?????, ?????????? ??????????, ???????
????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
?? ?????????? ?? ???, ??? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ???.

23 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??????????, ??? ???
?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ??? ??
????????? ?? ?????? ?? 5 ??? 2015 ., Statoil Fuel & Retail (C?553/13, EU:C:2015:149), ?
????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ???????? ?? ?????? ? ??????????
???????????, ?????????? ?? ?????????? 2008/118/E? ?? ?????? ?? 16 ?????? 2008
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? 92/12/?? (?? L
9, 2009 ., ??? 12), ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

24 ??? ??? ?????? Riigikohus (????????? ???) ?????? ?? ??? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„????? ?? ??? 401 ?? [????????? ?? ???] ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ? ??? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????????“.

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

25 ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
401 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????.

26 ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? 401 ?? ?????????? ?? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ???, ??-???, ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??
?????????.

27 ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???? ??????, ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? „????? ?? ???? ?? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ?????? ??????“, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???? ?? ??
????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???? ??
?????.

28 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ? ??? 401 ??
????????? ?? ???, ??? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ??, ?? ??? ??, ?? ??? ??,
????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ? ?????? 33 ??
????? ??????????.

29 ??-?????????? ? ??????? ?? 3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona (C?475/03, EU:C:2006:629), ????? ??????? ??? 33 ?? ????? ??????????, ??-????????? ??????????? ?? ???? ?????? „????? ?????? ??????“, ??? ?????? ??????? ??? ??????????? ? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ??????????? ? ??????? ? ??????? ???????, ??????????? ? ??????????? ? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ???.

30 ????? ?????? ????????????, ?? ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? 65/227/??? ??
?????? ?? 11 ????? 1967 ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??
????????? ?????? ??????? ??????? ?? (?? 71, 1967 ?, ???. 1301), ??????, ??
?????????????? ?? ??????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ???????
?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??
?? ??????? ?? ??, ??? ??????? ??????????? ?? ???????, ???????, ??? ??????? ??
?????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? (?????? ?? 3 ??????? 2006 ?,,
Banca popolare di Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 19).

31 ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? 67/228/???
?? ?????? ?? 11 ????? 1967 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ??????? ?????? ?????? — ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????????? ??????? (?? 71, 1967 ., ??? 1303) ?? ? ??????
????????? (?????? ?? 3 ??????? 2006 ., Banca popolare di Cremona, C?475/03,
EU:C:2006:629, ? 20).

32 ?? ??????? ?? ??? 2 ?? ????? ?????????? 67/227 ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ???
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ??????????????, ?? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (?????? ?? 3 ??????? 2006 ?, Banca
popolare di Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ? 21).

33 ???? ?????? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???,
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ??????????. ? ??? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ???, ?????? ?? ???, ? ?????? ????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????? (???. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 3 ?????? 2006 ?, Banca popolare di
Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 22).

34 ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? 67/228 ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
???????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ???? ??????, ??????????? ? ??? ?????? ?????? ??

???????????, ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? ???????????
?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di
Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 23).

35 ? ??? ?? ?? ???? ???? 33 ??? ????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
??? ?????? ??????, ??? ? ??? ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?? ???, ???
?? ? ? ?? ????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? (?. ? ??? ??????
?????? ?? 3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 24).

36 ?? ?? ?? ??????? ?? ???, ??? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 401 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??-????????? ?? ?? ??
????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ? ???????, ??? ?? ??????????
?????? ?? ?????, ??????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ??????? ?? ??? (?. ? ? ??????? ??????? ?? 11 ??????? 2007 ?, KÖGÁZ ? ??,
C?283/06 ? C?312/06, EU:C:2007:598, ?. 34 ? ?????????? ??????? ???????).

37 ??? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????, ?? ?
?????????, ?????? ? ???????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??? ?? ?? ??
????????? ?? ??? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ??????? ? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
????, ?????? ?? ??? (?????? ?? 3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona, C?475/03,
EU:C:2006:629, ?. 26 ? ?????????? ??????? ???????).

38 ?????? ? ?????, ?? ??? 33 ?? ????? ?????????? ??????? ?????????????? ???
?????????? ?? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? (?????? ??
3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 27 ? ??????????
?????? ??????). ?????? ??? ?? ?? ??? ? ?? 401 ?? ?????????? ?? ???.

39 ?? ?????????? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ???, ?
?????: ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?????? ?? ??? ??????,
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ???????, ?????? ??
??????????, ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??
????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
???? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
???? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
(?????? ?? 3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 28).

40 ??? ??? ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????, ???????
?? ??????? ???????????, ??? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??
? ??????? ?? 5 ??? 2015 ?, Statoil Fuel & Retail (C?553/13, EU:C:2015:149), ?????? ??????,
?? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????,
????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??
?? ?????? ?? ???.

41 ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ????, ????, ????, ????,
?????? ?? ??, ????, ????, ????, ??????????? ? ?? ????, 31—37 ?? ?????????? ????, ????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????, ????, ????, ????, ??????????, ????, ????,
????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ??, ????, ????, ?? ?? ????, ?? ?? ????,
???. ????, ????, ??????, ?? ?? ????, ??????, ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????
?????? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ????, ????, (??., ??, ??, ??, ??, ??,
?? 3 ??????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona, C?475/03, EU:C:2006:629, ?. 29).

42 ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ??, ? ??????
?????????? ?? ?????? ?? ?? ????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????????????,
????? ? ?????????? ?? ?? ????, ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ????, ?? ?? ????
??????, ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ???????,
?????? ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ????, ??????.

43 ????, ???????????????, ?? ??????????, ?? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????? ???????????,
?????? ?? ??????? ???????????, ????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ???????
?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ????, ?? ?????????????? ?? ?? 401 ??
?????????? ?? ?? ????, (??., ??, ??, ??, ??, ??, ??, 12 ??????? 2017 ?, Palais
Kaiserkron, C?549/16, ???????????, EU:C:2017:761, ?. 21).

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

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

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

47 ?????? ????, ????, ????, ?? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ???????
?? ?????? ????, ?? ?? ????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ???????
?? ?????? ????, ?????????????? ?? ?? ????, ????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ????,
401 ?? ??????????? ?? ?? (????????? ?? ?? 11 ??????? 2007 ?, KÖGÁZ ? ??, C?283/06 ?
C?312/06, EU:C:2007:598, ?. 50).

48 ???????, ?????? ????, ????, ????, ????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ? ? ??????
?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??
????????????? ????, ????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????,
????????????? ????, ????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????,
????????? ??????? ?? ?? 11 ??????? 2007 ?, KÖGÁZ ? ??, C?283/06 ? C?312/06,
EU:C:2007:598, ?. 51 ? ?????????? ??????? ???????).

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

50 ? ?????? ?? ?????????? ? ??? 34—38 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ???, ??????
? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???.

51 ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????? ??
????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? 43 ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ??????.

52 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ???? ?? ?? ?????,
?? ?????? ???? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??????????
?? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??? 401 ?? ?????????? ?? ???.

53 ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? 401 ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????.

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

54 ? ?????? ?? ?????????????? , ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? , ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? . ?????????? ,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? , ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

???? 401 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?
????? , ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? , ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????????.

? ??????

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