

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

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

16 ?????????? 2020 ??????(\*)

„?????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????? ?????????????? 77/388/???? — ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) — ?????????????? ?? ?????????, ????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????? ? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????? ??? — ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????????????????? ?????? — ?????????????????? ?????????? — ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? — ?????? 5, ?????????? 6“

?? ????? C?528/19

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ?????? ?? Bundesfinanzhof (Cour fédérale des finances, ??????????) ? ??? ?? 13 ????? 2019 ?, ?????????? ? ?????? ?? 10 ??? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG**

??????

**Finanzamt Y,**

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

????????? ?? ??: L. S. Rossi, ?????????????????? ?? ?????????, J. Malenovský ? N. Wahl (?????????????), ???????,

????????????? ??????????: G. Hogan,

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

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

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

- ?? Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG, ?? O.?G. Lippross, Rechtsanwalt,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? L. Lozano Palacios ? L. Mantl, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,

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

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

**???????**

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 5, ?????????? 6 ? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/???? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG ? Finanzamt Y (????????? ?????????????????? Y, ??????????) ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???.

**???????**

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

3 ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? „????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ????? ?? ??????????“ [????????????? ??????].

4 ????? 5, ?????????? 6 ?? ????? ?????????????? ??????:

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

5 ????? 6, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????:

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

a) ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? [???] ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????;

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

????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????“ [????????????? ??????].

6 ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????,

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

a) ????????? ??? ?????? [???] ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? [????????????? ??????].

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

7. ????? 1. ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ????????, ??????? ??-???????? „UStG“), ?????????? „???????????? ??????“, ??????????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? [???]:

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

[...]“.

8. ?????????? ????? 3. ?? UStG:

„(1) ?????????????, ????????????? ?? ?????????????, ?? ??????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? (????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????).

[...]

(1b) ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????:

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

2. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ??????????;

3. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????;

????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????“.

9. ????? 15. ?? UStG, ?????????? „????????????“, ??????:

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

1. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????.

[...]

(2) ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????;

1. ?????????????? ??????;

[...]“.

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

10 Mitteldeutsche Hartstein-Industrie, ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?  
????????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??  
????????????? A GmbH ? B GmbH.

11 ???? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? (?????????? ??-?????????  
„????????????? ?? ??????????“), ? ?????????? ?? 16 ??????????? 2001 ?. ?? A GmbH ? ?????????????? ??  
????????????????? ????? ?????????? ????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??????????? ???, ?????? ?????????????????? ?? ????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????  
????????????? (?????????? ??-?????????? „????????????????????? ??????????? ???“). ????? ?????????? ? ???????????  
????? 2005 ?. ? ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????  
?????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? 31 ??????????? 2006 ?.

12 ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? A GmbH ? ??????????  
?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????, ??  
?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ? ?? ?????? ?????????, ?? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? A GmbH, ??? ??????????????  
?? ?????????????????? ??????????. ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????  
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????. ????? 2006 ?. A GmbH ?????????? ?? B GmbH ?? ??????????, ?  
????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ???????????  
???????????. ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? 2006 ?. ?????????? ??????????  
?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? A GmbH, ?????? ? ?? ?????? ?????????????  
?????????????.

13 ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? 2006 ?. ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????  
?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? A GmbH ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ???, ?? ? ?????????????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????  
— ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? B GmbH ?????????????.

14 ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? Y ?????????, ?? ? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??  
????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????? 3, ?????????????? 1b, ?????? ??????????????, ?????? 3 ?? UStG, ? ??  
1 ?????? 2012 ?. ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? 2006 ?, ? ?????? ?????????????????? ??????????????  
?????????? ?? ??? ?16 %.

15 ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?  
?????????????, ? Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?????, ??????????) ??????? ??????????  
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ??? ??????, ?? ?? ??  
????????????? ?????????????? ?? ????? 3, ?????????? 1b, ?????? ?????????????? ?? UStG, ?? ?? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?????? ???  
????????, ?? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??  
???????? ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????????  
????????????? ???, ??????????) ??????????????????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ????? 3, ?????????? 1b ?? UStG, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????  
? ?????? ?????????????? ???.

16 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? Hessisches Finanzgericht (????????????? ??? ??????).

17 ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?  
????????????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ????. ???? ?????????? ?? ??????????????  
?? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? B GmbH ?????????? ?? ?????? ?????????????????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????. ???? ?????????????????? ??????  
????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????  
????????? ? ?????????? ?? ??????.

18 ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??????????????  
????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda  
(C?126/14, EU:C:2015:712), ? ?? 14 ?????????????? 2017 ?, ?????????????? ?????????????????? ??????  
????????? ?????????????????? (C?132/16, EU:C:2017:683).

19 ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??????????????  
????????????????, ?? ?????????? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?  
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??????????  
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ? ??????????????  
????????????? ??? ? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 5,  
????????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ??-????????????? ?? ?? ?? ?????????, ? ?????????????????? ?  
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????.

20 ??? ?????? ?????????????????? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????? ???) ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????? ?? ?? — ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?  
?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???  
????????? ? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????  
????????????? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? [...]?

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

3) ??? ?????????????? ????????? ?? ?????? ??????: ??????????? ?? ?? — ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ????? ?????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????? ???? — ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? 5, ?????????? 6 ?? [????? ?????????????], ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????“.

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

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

21 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????.

22 ? ?????? ?????????????? ???-????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?, ???. 9, ??? 3, ????. 7), ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? 1 ?????????? 2007 ?, ???. ?????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ????. ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? (????????? ?? 17 ?????????????? 2018 ?, Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 14).

23 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 14 ?????????????? 2017 ?, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????????).

24 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? (????????? ?? 14 ?????????????? 2017 ?, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 26 ? ?????????????? ?????????? ??????????????).

25 ?? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? (????????? ?? 14 ?????????????? 2017 ?, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????????).

26 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??

???????????????????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ? ??  
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????, ?? ?????????????, ????????????? ?  
????????????????? ??, ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????  
????????????, ????????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 14 ????????????? 2017 ?, ?????????????  
????????????????? ?????? ??????? ?????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 28 ? ??????????????  
????????? ??????????).

27 ?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ???????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????  
????????????????????? ??????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??????????  
???????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ? ??????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (????????? ?? 14 ????????????? 2017 ?,  
?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 29 ?  
????????????????? ?????????? ??????????).

28 ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??  
????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????. ? ?????? ???????  
????????????????? ?????? ? ???????, ??????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?  
????????????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??  
?????????????????. ??? ?? ? ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ? ? ??????, ? ? ??????? ???????  
????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ???????  
?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?, SKF, C?29/08, EU:C:2009:665,  
?. 60).

29 ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?  
????????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ???????, ? ?????????????  
????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????

30 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????  
????????, ? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????  
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
(????????? ?? 14 ????????????? 2017 ?, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????,  
C?132/16, EU:C:2017:683, ? 31 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

31 ?? ?????? ??????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ???  
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?? ??????? ???????  
?????. ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???

?????? ?? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ? ??  
?????? ?? ?????????????? ?? 2005 ?. ?? ?????????? ?? 16 ?????????? 2001 ?, ? ?????? ??  
?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??  
????????????????? ?????????? ??, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????, ???  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 31 ?????????? 2006 ?.

32 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????  
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????

33 ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????????  
?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
???, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????  
??????????.

34 ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ? ??????????????????  
?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?  
????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????.

35 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ??????????????  
??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????

36 ?????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ??  
????????????????????????? ??? ???? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??  
????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ? ??, ?? ??? ???? ? ? ???? ???? ???? ??  
????????????? ?????????, ??? ? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ? ????  
??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ????????? ?  
????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ????  
????????????????? ?????????? (????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda, C?126/14, EU:C:2015:712,  
?. 32 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????????, ? ??? ??????????. ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ??  
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
??? ?? ?????????????? ??????????, ? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ????  
????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????. ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ? ? ?????? ?????????? ??????????  
??? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? 34 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??  
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????  
????????????????????????? ?????, ??? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?  
????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???.

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



?????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????  
?????????, ??????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????  
????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????  
??????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?????????? ???, ? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?  
????? ??????????????, ?? ?? ?????? ??????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????  
????????????????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2017 ?, Iberdrola  
Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 37—39).

39 ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????  
17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??  
????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????  
?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????,  
????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??  
????????????????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????  
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??  
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????.

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

40 ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ???  
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????,  
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?????????????????????? ??  
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????,  
????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????,  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????  
????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????.

41 ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?  
?????????, ?? ?????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?  
????????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????  
?????????????. ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????  
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????  
????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???.

42 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? ?) ?  
?) ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????,  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????,  
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????.

43 ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ?????  
?????????? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ????? ??????? ?????? ??????????? ??  
????? ?? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ?????? ? ??????, ?????? ?????? ??????????? ? ??????????? ???????????  
?????????????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????????? ??  
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????,  
????????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 3 ??? 2019 ?, UniCredit Leasing, C?242/18,  
EU:C:2019:558, ?. 69 ? ??????????? ?????????? ??????????).

44 ????? ? ??????????? ? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?  
?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ??????????? ??????? ?? ????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ????? 11, A, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ???????????, ??? ?????????  
?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ??  
????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????? ? ??  
??????, ? ????? ? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??  
????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????? (????????? ?? 26 ??????????? 2013 ?,  
?????????????? ??, C?283/12, EU:C:2013:599, ?. 38 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

45 ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ??????????????  
????????????? ?????????? ? ? ??????, ? ?????????? ? ?????????? ??????????? ??????????????????  
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?????? (????????? ?? 26  
????????????? 2013 ?, ?????????????? ??, C?283/12, EU:C:2013:599, ?. 39 ? ?????????????? ??????????  
?????????????).

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

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

48 ??????????, ?????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ??????????  
?????????????????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ??????? ?????????????????? ??  
?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????.

49 ?????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????  
? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? 16 ?????????? 2001 ?. ??  
?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
?? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????  
????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 11 ??? 2017 ?, Posnania Investment, C?36/16,  
EU:C:2017:361, ?. 31—35).

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

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

?????? ???? ?? ???? ?????????? ?????????? ? ???? ???? ? ??????. ??? ???? ?????? ??????????  
????????????????? ????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ????  
????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ??????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? 31 ?????????? 2006 ?, ??????????????  
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????????????? ????  
????????, ? ????????? sine qua non ?? ?????????????????? ?? ????? ??????

52 ??????? ???? ?????????????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????  
?????????????, ? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ???? ???? ?????????????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????  
????.

53 ?? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????????? ?? 14 ????????????? 2017 ?,  
????????????? ?????????????????? ???? ??????? ?????????????? (C?132/16, EU:C:2017:683), ?????? ?????  
? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??  
??????, ?????????????????? ?? ?????? ???? , ??????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????????????????? ?????, ???? ? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????  
????????.

54 ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????  
?????????????, ? ??-????????????? ???? 2, ?????????? 1 ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????,  
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????,  
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ??????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????

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

55 ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????  
????? 5, ?????????????? 6 ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????  
????? ? ?????? ?? ???????, ?????????????????????? ???????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????

56 ???-????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ??????????????????????  
????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ???????  
(????????? ?? 17 ????? 2011 ?, Naftiliaki Etaireia Thasou ? Amaltheia I Naftiki Etaireia, C?128/10 ?  
C?129/10, EU:C:2011:163, ?. 40).

57 ? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????, ? ?????, ?? ?????????????  
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ??? 3, ?????????? 4 ??  
USTG ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????  
????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ??????, ??? ? ???? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? 5, ?????????? 5 ?? ?????  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
?? ??????

58 ?? ? ?????? ?? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????. ??? ??? ?????, ?? ???  
?????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????, ??????  
????? ??? 5, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????? ? ? ??????????, ? ?? ?????, ?? ?????? ??????,  
????????? ?? ??? 5, ?????????? 6 ? ?????? ?? ??? 6, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????, ?????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????  
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??????????????  
????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????,  
????????????? ?????????????? ??????

59 ?? ?? ?????? ?? ??? 5, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ? ??????????, ??  
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ????,  
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????  
????????, ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??????  
(????????? ?? 11 ??? 2017 ?, Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ? 40 ? ??????????????  
????????? ??????????). ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? 5, ?????????? 6, ??????  
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????, ? ??????  
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 30 ?????????????? 2010 ?, EMI Group,  
C?581/08, EU:C:2010:559, ? 18).

60 ?? ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????  
????????????????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??  
????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 17 ??? 2014 ?, BCR Leasing  
IFN, C?438/13, EU:C:2014:2093, ? 23).

61 ??-????????????? ??? 5, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????  
????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??? ? ? ?????, ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??,  
?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????, ?? ?-????? ?????????? ?????????? ?? ?????  
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??? ? ???? ??????  
?? ?????? ?????????? ?????? ? ? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 11 ??? 2017  
?, Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ? 41 ? ?????????????? ?????????? ??????????).  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????,  
????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????

62 ?????? ?? ? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????  
????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ?????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????????? ?????  
????????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? 5, ?????????? 6 ?? ?????? ??????????????

63 ????? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ??? ?? ?????????????????  
????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????

64 ??????, ??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????,  
????????????? ?, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????,  
????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????. ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????  
????????????????? ?? ????? 5, ?????????? 6 ?? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 5, ?????????? 6, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????,  
?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???  
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????  
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?  
????????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 27 ?????? 1999 ?, Kuwait Petroleum,  
C?48/97, EU:C:1999:203, ?. 22).

65 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??  
????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ??????????, ?  
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 5,  
????????? 6 ?? ?????? ??????????????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??  
?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??  
????????????????????????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?? ??  
?????? ????? — ??????????. ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?  
????????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

66 ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ??????????, ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ??  
????????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????.

67 ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???. ?? ??????????  
?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??  
????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?  
????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ???  
????????? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????,  
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????

68 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 5,  
????????? 6 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ? ?? ?????????????? ??????????,  
?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????,  
????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??????????, ??  
????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????

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

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

69 ? ????? ? ?????????????????, ?? ? ????????? ? ?????????? ????????????? ?????????????  
???? ????????????? ????????????? ? ????????????? ? ? ????????????????? ???? ?????????????  
????????????, ????????????? ?????? ? ? ????????????? ? ????????????? ??????????. ??????????,  
???????????? ? ????????????? ? ????????????? ????? ???? , ????????? ? ???? ? ? ?????????????  
????????, ? ? ????????? ? ?????????????????????.

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

1) ???? 17, ????????? 2, ????? ?) ? ???? ????????? 77/388/??? ? ???? ? ? 17  
??? 1977 ?????? ????????? ????????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ??????????  
???????? ????????? ????????? ???? ???? ???? — ???? ????????? ? ???? ????  
???????????? ??????????: ?????? ????????? ??????, ?????? ? ? ????????? ? ??????, ?  
???????????????????????? ???? ???? ???? ? ? ????????????? ? ? ????????? ???? ????  
???????????? ? ????????? ? ? ????????????? ? ????????? ? ? ????????????????? ???? ? ?  
???????????????? ? ? ????????? ? ? , ????????? ? ???? ? ? ??????, ?????? ???? ? ? ?  
???????? ???? ? ? ????????????????????????? ???? ? ???? ? ? ????????????????????? ? ?  
????????, ???? ? ? ???? ????????? ?????????, ????? ???? ???? ? ? ????????????? ? ? ?  
???????????? ???? ?????????, ? ? ? ? ???? ? ? ????????????????????????? ???? ? ?  
???????????? ?????? ????????????????? ?????????, ? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ? ?  
???????? ? ???? ? ? ????????????????? ? ? ????????????????????????? ???? ???? ? ?  
???????? ? ???? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ????????????????????????? ???? ?????????.

2) ????? ????????? 77/388, ? ?-???????????? ???? 2, ????????? 1 ? ? ? , ????? ? ?  
? ???? ? ? ???? , ? ? ????????????????? ? ? ????????????????? ? ? ?????????, ?????????????  
???????????????? ? ? ????????????????????? ???? ? ? ????????? ???? , ? ? ?????????????  
???????????? ?????????????, ????????? ? ? ????????????????????????? ???? , ????? ? ???? ??????, ? ?  
???????????? ????????? ???? ?????????, ????????????? ???? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ? ,  
? ????????????????? ???? ???? ? ? ??? ? ? ????????? ? ?  
???? ???? ????.

3) ???? 5, ????????? 6 ? ???? ????????? 77/388 ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ,  
? ? ????????????????? ?????  
?? , ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?  
? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ?  
????????  
????????????.

????????

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