

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

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

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

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

«?????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ????? ??????? 77/388/?? – ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? – ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????? – ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? – ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? – ??????? 5, ?????????????? 6»

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

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 13?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 10 ?????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

**Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG**

?????

**Finanzamt Y,**

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

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

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

?????????????: ?. 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, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ?????? ?????????).

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

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

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

3 ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? «?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????».

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

«????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?, ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? [????]. ??? ?????????????????????, ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????????????»

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

«????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

?) ? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????????????? ??? ?, ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????, ??' ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? [????]?

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

?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??? ??? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????»

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



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

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

[...]».

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

10 ? Mitteldeutsche Hartstein-Industrie, ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????  
????? (??? ?????: ?????????????? ??? ?????? ?????), ?????? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? A GmbH ??? B  
GmbH.

11 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? (??? ?????: ??????????  
?????????????????), ? A GmbH ??????, ?? ?????????? ??? 16?? ?????????????????? 2001, ??????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????  
(??? ?????: ?????????? ?????????? ?????). ? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???  
2005, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? 31  
????????????????? 2006.

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

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

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

15 ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ??  
Hessisches Finanzgericht (????????????????? ?????????????????? ??? ??????, ??????????????) ?????????? ?? ??????  
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????  
?????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???



3) ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ????????????: ?????????????? ?? ?  
????????????? ??? ???? ???? ??????????? ???? ?????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ????  
???? ?????????? ??? ???? ??????????? ???? ?????? ??? ???? ??????????? ?? ?????????? ??, ? ??????  
????????????? ??? ???? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? 5,  
????????????? 6, ?? [????? ???????], ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ??????????????  
????????????? ?????????????????? ????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????  
???????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????;»

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

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

21 ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?  
????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ????  
????????????????? ????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????  
????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?????? ??????.

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

23 ??? ???? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 17, ????????????? 2,  
???????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???  
????????????????? ??? ??? ??? ???? ??????, ?????????, ?? ??????????????????. ?????????? ??????? ??? ??????  
????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??? 14?? ????????????????? 2017,  
Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 25 ??? ?????  
????????????????????? ?????????????).

24 ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ? ? ?????????????? ??????? ???  
????????????????????? ??? ? ? ?????? ??? ??? ???? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???' ?????? ???  
?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ??????????????????  
???? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? (????????? ??? 14??  
????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683,  
?????? 26 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

25 ??? ? ???? 17, ????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?????  
?? ?????? ??? ? ?????????????????? ????? ??????, ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ???  
?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????  
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ? ??? ?????????????? (????????? ??? 14?? ?????????????????  
2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 27 ???  
????? ?????????????????????? ?????????????).

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

????????? ?????????? ?????, ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ????? ????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?  
????????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ???  
????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??? ??????????????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????  
????????????? (????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,  
C?132/16, EU:C:2017:683, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

27 ??????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????  
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ??????  
????????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????????  
????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???, ??????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????????? ?????? ?????, ??????????, ?????????? ???  
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????  
(????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,  
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, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,  
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, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ??  
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??  
????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????. ??  
????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???????  
?????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 26??  
???????????????? 2013, Serebryannay vek, C?283/12, EU:C:2013:599, ????? 38 ?? ?? ??  
????????????????????? ?????????????).

45 ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????,  
????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????  
????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????  
?? ??????????? ?????? (????????? ?? 26?? ????????????????? 2013, Serebryannay vek, 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, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????, ???? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ????? ???????????????.

52 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????????????????  
??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ?????????????? ??? ? ??????  
????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?? ????? ??????

53 ????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?? ??? ?????????? ??? 14?? ??????????????  
2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C?132/16, EU:C:2017:683), ?? ??????????????  
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ?????  
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ???  
??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ?????, ??????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????? ???????.

54 ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ???  
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????  
?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ??????????????, ??????????  
?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????.

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

55 ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ??  
?????? 5, ??????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ???  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????.

56 ?????????????????????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ???????????, ?? ?????????????????? ??????  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????????. ??????????, ?????? ??????  
????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
?????????? ?????????? (?????????? ??? 17?? ?????????? 2011, ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????  
I ?????????? ??????????, C?128/10 ??? C?129/10, EU:C:2011:163, ?????? 40).

57 ?? ?????????????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????  
?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????  
????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 3, ?????????????????? 4, ??? USiG, ?? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ???,  
?????????????, ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ???  
?????? 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 ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ? ??????? ??????  
????????????????? ??? ??????, ?????? ?????????????????????????, ??? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????????????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???  
????????????? ??????? ??????? ??? ??? ?? ??????, ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????  
???????

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

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