

62020CJ0406

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

9 ?????????? 2021 ?????? (\*1)

„????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???)  
— ????????????? 2006/112/? — ????? 98 — ?????????????? ?? ????????????? ??????? ?? ??????????  
???????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ? ??????? — ?????? 7 ?? ????????????? III  
— ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ????????? — ?????????? ?? ?????????  
???????????????? — ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????  
????????????????? ???????, ? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????  
???????? — ?????????? — ?????????? — ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????  
?????????????“

?? ??? C?406/20

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ??  
Finanzgericht Köln (?????????? ??? ??????, ???????????) ? ??? ?? 25 ??????? 2020 ?, ?????????? ?  
????? ?? 28 ??????? 2020 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Phantasialand

??????

Finanzamt Brühl,

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

????????? ?? ??: A. Kumin (????????????), ?????????????????? ?? ??????????, T. von Danwitz ? I. Ziemele,  
??????,

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

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

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

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

—

?? Phantasialand, ?? T. Ketteler-Eising ? P. Peplowski, ?????????? ?????????????,

—

?? ?????????????????? ?????????????????, ?? R. Kanitz, J. Möller ? S. Costanzo,

—

?? ?????????????????? ??????????, ?? L. Mantl ? V. Uher,

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



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

?????????? ?? ????????????? ? 282/2011

6

???? 32 ?? ??????????? ?? ????????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??????????? 2006/112 (?? L 77, 2011 ?, ??? 1) ??????:

„1. ??????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????, ?????????, ?????????????????, ????????????????? ?? ??????? ?????????, ????????? ?????????????? ? ??? 53 ?? ?????????????[?? ?? ???], ?????????? ??????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ??????????????????? ?? ????????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ??????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????.

2. ?????????? 1 ?? ?????????? ??-????????????? ? ?????????? ?????????:

?)

????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ??????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????????, ??????????, ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????;

[...]“.

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

7

???? 12, ?????????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????) ? ?????????????? ??, ????????????? ?? ?????? ? ?????????? ????????????????? (????????? ??-????????? „UStG“), ??????:

„?????????? ??????? ?? 7 ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

[...]

7. [...]

d)

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

8



? ???? ?????????, ???-?????, ?????? ?????????????? ??????????? Bundesfinanzhof  
(?????????? ?????????? ???) ?? ?????????? ??-????????????? ?? ???????????????????, ?? ???????????????  
?? ? ??????????????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????? III ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? „?????????“  
? „????????? ?? ??????????????“ ?? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? 32 ??  
????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ?????? ?????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??  
?????? ??????, ? ?? ??????????? ?????? ? ?????????????? „Freizeitparks“ („?????????????????? ??????????“). ???  
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????????,  
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????  
?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? „?????????“ ? „????????? ?? ??????????????“.

17

??-?????????, ??????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof  
(????????????? ??????????? ???) ?? 2 ??????? 2018 ?. ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????,  
?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????????  
?????????, ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????  
?????????????????? ???????, ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????, ?  
?????? ?? ??????????????.

18

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

19

? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????. ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????  
?? ???????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? Phantasialand, ?????  
?? ???????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ???  
?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??  
?????? ?????????????????? ?? ??? ??????. ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????  
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????,  
????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????  
????????????????? ?????????????? ?? ??????. ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????? ??  
?????, ??????????? ?????? ?????????, ??????????? ? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ??  
????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????.

20

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

21

????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????  
?? ?????????? ?????????? ??????????????. ? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????  
????) ?????? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????  
„????????? ??????“. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ??  
?????, ? ?????? ? ??????????, ? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??????  
????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
?????????????????.

22

??? ?????? ?????????????????? Finanzgericht Köln (????????? ??? ??????) ?????? ?? ?????  
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????:

„1)

????? ?? ?????????????? ? ?????? 7 ?? ?????????????? III ??? ??????????????[?? ?? ???], ??????????????  
??? ?????? ? ?????? 98, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? „????????“, ?????? ? ??  
„????????? ?? ?????????????“ ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???  
????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ???? ?????  
????????????? „????????? ?? ?????????????“ ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ??????????

2)

????????????? ?? ? ?????????????? ?? ????? — ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????  
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? —  
??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????  
????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

3)

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

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

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

23

? ????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?? ????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? 98 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ? ?????? 7 ??  
????????????????? III ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ??????????  
????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ???????, ?????????????? ?? ??????????  
?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????,  
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????  
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? — ?????????  
?????????????, ? ?????????? ?????????????????.

24

????? 96 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????,  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? 98 ?? ??????????  
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?  
????????????????? III ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?  
?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 98 (????????? ?? 9  
????????? 2017 ?, AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ?. 22 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

25

?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????????????? — ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????????????????? — ?? ?????????????????? ?? ??-????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????,  
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? III ??? ?????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ????????? (????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ?. 23 ?  
????????????????? ?????????? ?????????????????).

26

??-????????????????? ?????? 7 ?? ?????????????????? III ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? „????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????,  
????????????, ??????????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????, ??????, ?????????????????????? ??????????, ?????,  
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????“.

27

? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?  
????????????????????? ?????? 7 ?? ?????????????????? III ?? ?????????????? ?????? „?????????“, ?????? ? „????????? ??  
?????????????????“, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ??  
????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? Phantasialand, ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????  
?? ?????????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ???  
????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? „????????? ?? ??????????????????“ ??????????

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

28

????????????? ?? ?????????? „????????“ ? „???????? ?? ?????????????“ ?? ????????? ??  
????????????? ?????? 7 ?? ????????????? III ?? ?? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ???, ????? ?  
????????????? ?? ????????????? ? 282/2011. ????? ?????? ? ?????????????? ?? ???, ????? ?  
????????????? ?? ????????????? ? 282/2011 ?? ?????????? ? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??????, ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (?? ?  
????? ?????? ?????????? ?? 20 ?????? 2021 ?., Finanzamt Saarbrücken, C?288/19, EU:C:2021:32,  
?. 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29

????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?????????, ? ?????????????????? ?  
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????, ? ? ?? ?????? ?????????, ??????????, ??? ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 19 ??????????  
2019 ?., Segler-Vereinigung Cuxhaven, C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 25 ? ??????????????  
????????????? ?????????????).

30

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

31

????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????? III ???  
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? „????????“, ?????? ? „????????? ?? ?????????????“,  
? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????

32

? ?????? ?????????? ?????????????? „????????“ ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????,  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????  
????????????? „????????? ?? ??????????????“ ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????

33

????????????? „????????? ?? ??????????????“ ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????  
?????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? „????????“ ?? ?? ?????? ??????????????????  
????????????? ??????

34

? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? — ?? ? ?????????? ??





? ?????? ????????, ?? ? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????? ? ?????? 38 ??  
???????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????, ?? ?? ? ? ?????? ? ? ??????,  
????????? ??? ?????????? ??????? ? ???? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????  
? ????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ? ??????, ?????? ?? ??????????????, ??  
????? ??????, ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????????, ?????  
????????????? ??????????????????, ??? ????? ? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ???????,  
?????????? ? ??????? ? ? ?????????????????? ????????. ????? ? ? ? ?????????????? ? ?? ??????????????????  
?????? ? ??????? ??????? ??????????, ????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??-????????????? —  
?????? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? — ??????????????, ?????????????, ??????????  
?????????????????, ????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???????????.

??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ???????  
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????, ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??  
?????????. ?????? ?????? ? ??????, ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????, ? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????????, ?  
?????? ?? ?? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2014 ?., Pro Med Logistik  
? Pongratz, C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ? 55 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??????????????????  
?? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 23 ?????? 2009  
?., TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ? 39 ? 45 ? ?? 27 ?????????????? 2014 ?., Pro Med  
Logistik ? Pongratz, C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ? 57—59). ?? ??????????????????  
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????????????, ??????  
????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ??? ??????????????. ??????????, ?????? ?????????????? ? ??????????????  
????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (?? ?  
????? ?????????? ?????????? ?? 27 ?????????????? 2014 ?., Pro Med Logistik ? Pongratz, C?454/12 ?  
C?455/12, EU:C:2014:111, ? 56 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????) ? ??? ?????? ??????? ??  
????????????? ?????????? ???????.

????????? ???? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????  
? ?????????????????? ?????, ?? ????? ???????, ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????  
???????, ? ??????? ??????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? (?? ? ??? ? ??????  
????????? ?? 9 ??????? 2017 ?., AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ? 31), ??? ???? ???? ???? ???? ??  
??????, ?? ???????????????????, ?? ? ??????????? ??????? ??????? ???? ?????? ?? ??????? ? ? ?  
????????????????? ???????????, ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????? ? ? ?????????  
??? ?? ?????????? ? ??????????, ????? ?? ?? ? ?????????? ?? ????? ??????????. ?????????? ??  
?????????????, ?????? ?? ? ?????? ????? ? ? ?????? ?????????????????? ????? ?? ? ??????,  
????????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ? ?????  
????? ? ????? ??????????.

44

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

45

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

46

?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????? „????????? ???????“, ?????? ?? ?????? ?? ????? ??????????  
????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
(?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 16 ??? 1998 ?., Gut Springenheide ? Tusky, C?210/96,  
EU:C:1998:369, ? 31 ? 32 ? ?? 28 ??????? 1999 ?., Sektkellerei Kessler, C?303/97,  
EU:C:1999:35, ? 36).

47

????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ??????? ?????????? ??????????????????  
??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ???????, ??? ??????????????, ?????????????? ?  
????????????????????? ??????, ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? (?? ?  
????? ??????? ?????????? ?? 16 ??? 1998 ?., Gut Springenheide ? Tusky, C?210/96, EU:C:1998:369,

48

? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????,  
?? ????? 98 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????? 7 ?? ?????????????? III ??? ??????  
????????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ?????????????? ??????????????????, ??  
???????? ?? ??????, ?? ????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ????????? ?  
????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????,  
?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????  
????????, ?? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? — ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????????, ??  
????????, ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????, ?????? ??  
? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?.

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

49

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

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

???? 98 ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? 7 ?? ?????????????? III ???  
????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ??????????????  
?????????????????????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????,  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????,  
????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????  
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????  
????????????????? ??????????? — ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ??????  
?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ??????, ???  
?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?.

?????????

(\*1) ???? ?? ?????????????????????: ???????.