

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

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

8 ?????????? 2022 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/? — ??? 2, ?????????? 1, ??? 9, ?????????? 1, ??? 167 ? ??? 168, ????? a) —
????????????? ? ?????, ?????? ? ???? ?????? ?????????? — ??????? ? ???? ?????????????????
??? — ?????????? ?????????? — ???????, ?????????? ? ?????????? ??????? ? ??????????,
????????? ? ??????? ?????????? — ?????????? ? ??????? ? ?????? ????????? — ?????????? ??
????????? ??????????, ?????? ? ??-????????? ?????? ? ?????????????? ? ??????“

?? ??? C?98/21

? ??????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??, ??????????) ? ?? ? 23 ?????????? 2020 ?,
????????? ? ??? ? 15 ?????????? 2021 ?, ? ??????? ? ?????????????????? ? ????

Finanzamt R

?????

W GmbH,

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

???????? ? ??: J. Passer, ?????????????? ? ?????????, A. Prechal (????????????), ?????????????? ??
????? ??????, ? N. Wahl, ?????,

????????????? ?????????: G. Pitruzzella,

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

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

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

- ?? W GmbH, ? M. Dietrich ? N. Penner, Rechtsanwälte,
- ?? ?????????????? ??????????????, ? J. Möller ? P.L. Krüger, ? ?????????????? ??
????????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????, ? R. Pethke ? V. Uher, ? ?????????????? ? ?????????????????,

???? ???? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????
????????????? ? 3 ??? 2022 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 167 ? ????? 168, ?????
(?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ???????
?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ????????? ?
?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Finanzamt R (????????? ??????? R,
?????????) ? W GmbH ??? ?????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
??? ?????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ? ??-??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????.

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

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

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

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

[...]

?) ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????;

[...]“.

4 ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

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

5 ?????????? ????? 167 ?? ?????????????? ??????????????:

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

6 ????? 168 ?? ??????? ?????????????? ??????????????:

„????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????, ??????? ??? ?????????, ? ?????????? ???????, ? ?????? ??????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????:

a) ?????????? ??? ??????? ??? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????;

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

11 ???? 2013 ?. W ?????????? ?????? ??????? ? X GmbH & Co. KG ? ? Y GmbH & Co. KG, ????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ???????, ? ??- ?????????? ?? ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???.

12 ??-?????????? ????? ?????????????? ??????? W ??????????? 94 % ?? ?????????? ?? X, ? ?????????????? 6 % ?? ?????????????? ?? Z KG.

13 ? ??????????????? ??????????????? ?? 31 ??????? 2013 ?. ??? ??????????????? ????????? X, Z ? W ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? X. ????? ????????? ??????????????? ?? Z ??????????? ?? ????? ? ??????? ?? 600 000 EUR, ? ?? W ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?.?. ?? ???-?????? 9,4 ????????? ?????, ? ?? ??????? ? ?????????????????? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ???????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????? ?? ???????, ??????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ???????, ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? X. W ? ?????????? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????

14 ? ???? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?????? W ? X, ?? ?????????????, ?? W ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?? X ??? ??????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ? ?????????????????? ??????. ??? ? ?????? ?????????? ????????? ? ??????????????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ????????. ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????, ?????? W ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????????

15 ?????? ?????? ????? 2013 ?. W ?????????????? 89,64 % ?? ?????????? ? Y, ? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? P I GmbH.

16 ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? 10 ?????? 2013 ?. ?????????????? ?????????? ?? Y ?? ?????????????, ?? P I ? W ?? ?????????? ??????? ? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ? Y. ??????????? ?? P I ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 3,5 ?????????? ?????, ? ????? ?? W ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ????? ?????????????? ? ?????? 13 ?? ??????????????? ?????????, ?????????????????? ? ? ?????????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?.?. ? ??????? ?? ????? 30,29 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????. W ??????????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????????

17 ? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? W ? Y ?? ??????????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? W ?? ??????????????? ?????????????? ?? Y ??????????????? ? ?????????????????? ???????, ??????? ? ?????????????????????? ?? X ? ?????????? ? ?????? 14 ?? ?????????????? ??????????

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

23 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? W ?? ? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??
????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????.

24 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? W
????????????, ?????? W ? ?????????????????? ?? X ? ?? Y ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????,
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? W ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ? ???
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????, ? ??????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? 8
????????? 2018 ?., C&D Foods Acquisition (C?502/17, EU:C:2018:888, ? 37 ? ??.), ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??????? ??????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????????????????? ??????????. ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ??????
?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
W ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ??????? ?? W. ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? 14
????????????? 2017 ?., Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C?132/16, EU:C:2017:683),
?? 3 ??? 2019 ?., The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge
(C?316/18, EU:C:2019:559), ? ?? 1 ?????????? 2020 ?., Vos Aannemingen (C?405/19,
EU:C:2020:785). ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????
????????????????? ????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???. ? ??????? ?????? ?????????????????
????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? W ? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????. ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????
? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????.

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

?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
(????????? ?? 25 ?????????? 2017 ?., Polbud — Wykonawstwo, C?106/16, EU:C:2017:804, ?. 23 ?
????????????? ?????????? ??????????). ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? (????????? ?? 25 ?????????? 2017 ?., Polbud — Wykonawstwo, C?106/16,
EU:C:2017:804, ?. 24 ? ?? 29 ?????????? 2017 ?., King, C?214/16, EU:C:2017:914, ?. 27 ?
????????????? ?????????? ??????????).

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

32 ?????????????? ?????????? ????? 83 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????????????????, ??-????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ??????????
?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????
?? ??????, ?????? ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? 23
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????.

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

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

35 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????????????.

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

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

36 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 168,
?????? ?) ??? ?????????? ? ?????? 167 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??
????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????,
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????, ?????????,
????????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????, ? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????.

37 ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????? ? ?????? 167 ? ???. ??
????????????????? ?? ???, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ??????????????????????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????????? ?? 5 ??? 2018 ?., Marle Participations, C?320/17,

EU:C:2018:537, ? 24 ? ?????????? ??????? ?????????).

38 ??????? ?? ?????????? ????? ?? ????????? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??
???, ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ????????? ????? ? ??????????, ??? ????????? ??
?????? ????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ?? 5 ??? 2018 ?.,
Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

39 ?? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ???????, ?? ?? ?? ????
????????????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?? ??????????????
??? ??????????. ?????, ?????????????????????????? ????? ??????? ?? ???, „????????????????????????? ?????“ ??
????????? ?? ??? ???? ??????????. ?????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ????? ?? ?? ?? ??????????
?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???????, ?????? ??????? ?? ? ?????????, ? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ????? (?? ? ??? ???? ?????????? ?? 3 ??? 2019 ?., The Chancellor,
Masters and Scholars of the University of Cambridge, C?316/18, EU:C:2019:559, ? 23 ?
?????????????? ?????????? ??????????).

40 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??? 9 ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ??
????????????????????? ????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??????
????? ? ????? 9 ?? ?????????, ?? ?????????? „????????????????? ?????????“ ?????????? ?????? ??????????
?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????, ?????????????? ???????, ? ??-????????????? ??????????,
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ??? ?? ?????????????? ?????????.

41 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????, ??? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??????????
?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??
?????????????? ??????????????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ????
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? 9 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? (?? ? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2018 ?.,
Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ? 16 ? ?? 8 ?????????? 2018 ?., C&D Foods Acquisition,
C?502/17, EU:C:2018:888, ? 30).

42 ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ??????????
????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?
????? ? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?? ? ??????????????
????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ??????
????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ????? 2 ?? ?????????????? ??????????????. ? ?????? ??????????????
?????? ??????????, ?? ?????????? „?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????“ ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ???????, ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????

????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? W ? ?????????????? ?? ??
????????????.

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

55 ?????? ?? ?????????? ? ?????? 38 ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ??????????????, ??????
?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????, ? ???
?????????????, ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 1 ?????????? 2020 ?., Vos
Aannemingen, C?405/19, EU:C:2020:785, ? 38). ?????????? ?? ?????????????????? ?? W, ?????????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????????????????. ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? W ?????????
?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ? ??????
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? W ?? ?????????????????? ?????????.

56 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?
????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? W ?????????? ? ?????????????????????? ??
?????????????. ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? W.

57 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? W
????????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????. ?????????????, ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?? ??????????, ? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????????? ?????????? ??????
?????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????, ? ?????????????????????????? ?????????????? ?? W. ?????? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?? W, ?
????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ???.

58 ? ?????? ?? ?????????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ?????? 168, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????? 167 ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ??????????????, ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
???? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??????, ??????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?
????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?
?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????, ?????? ?????????????
?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????

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

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

59 ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ???????.

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

60 ? ?????? ?? ???????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????? 168, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????
167 ?? ??????? ????????????

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

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

?????????

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