

62021CJ0431

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

13 ????????? 2022 ?????? (\*1 )

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

?? ????? C?431/21

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ????? ?? Finanzgericht Bremen (?????????) ? ??? ?? 7 ??? 2021 ?, ?????????? ? ????? ?? 15 ??? 2021 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

X GmbH & Co. KG

??????

Finanzamt Bremen,

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

????????? ?? ??: L. S. Rossi, ?????????????? ?? ?????????, J.?C. Bonichot (????????????) ? S. Rodin, ??????,

????????????? ??????????: N. Emiliou,

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

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

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

—

?? X GmbH & Co. KG, ?? S. Stahlschmidt, J. Uterhark, Rechtsanwälte, ? ?? M. Giese, Steuerberaterin,

—

?? ?????????????????? ??????????????????, ?? J. Möller ? R. Kanitz, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

—

?? ?????????????????? ??????????, ?? W. Roels ? V. Uher, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

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

???????

1

????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 43 ?? ? 49 ??, ?????? ? ??  
????????? 49 ????? ? 56 ?????.

2

????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? X GmbH & Co. KG ? Finanzamt Bremen  
(????????? ??????? ???????, ??????????) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????? (????????? ??-????????? „????????????????????? ??????“) ??????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????? ?????????????.

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

3

???? 90, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??  
Abgabenordnung (????????? ???????) (BGBl. 2002 I, ??? 3866), ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?  
????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????? ??????“), ?????????????:

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

[...]

(3) ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????  
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????? 1, ?????????? 2 ?? Außensteuergesetz [Gesetz über die Besteuerung  
bei Auslandsbeziehungen (?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????) ?? 8  
????????????? 1972 ?. (BGBl. 1972 I, ??? 1713]. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??  
????????? ??????????????????. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????. ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??  
????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ?? Bundesrat (?????????????  
????????????? ??????), ??????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????? ???????  
?? ?? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????????????? ?? ?????????????? ??  
????? 97, ??? ?????????? ?? ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????. ??????????????????????  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? 60 ????. ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????  
?? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ????????? ? 30 ????. ? ??????????

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

4

???? 162 ?? ????????? ??????, ?????????? „????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????“,  
??????:

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

[...]

(3) ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????  
????? 90, ?????????? 3, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ??? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ??? ?? ??????????, ??  
????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 90,  
????????? 3, ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ??????????  
????????????? ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 90,  
????????? 3, ?? ??-????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?  
????????????????? ??????, ??-????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????  
?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????. ??? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????  
????? ??-????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ? ??? ?? ?????? ?? ??????  
????????????? ?????????? ? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? 90, ?????????? 2 ???  
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? 93, ?????????? 1, ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????.

(4) ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????????, ?????????? ? ?????? 90,  
????????????? 3, ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????,  
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? 5000 EUR. ?????????????????????? ?????? ??????????  
?? ???-????????? 5 % ? ???-????????? 10 % ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? 3, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????????  
????????? ?????????????? 5000 EUR. ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? 1000000 EUR, ?? ???-?????????  
100 EUR ?? ?????? ?????? ?? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??????  
????????????????????????? ?? ?????? 90, ?????????? 3, ??-????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????????  
????? ??????????????, ? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????????? ?? ??????????????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 90, ?????????? 3, ? ?????????? ??? ???  
????????????????? ? ?????? ??????????????. ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????. ?? ?????? ?????????? ?????????????????????  
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????“.

5

???? 1, ?????????? 2 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ? ??????????????



???????????????? ???? ? ??????, ? ????????? ? ?????????, ????? ????????????? Y ?  
???????? ? ??? ???? (???????? ??-???????? „???????????? ? ???? ??????????  
????????“).

11

Y ? ????? ? ???? ????????????? ????????????????? ? ????????????????? ????????? ?  
???????????????? ?????. ? ???? ? ????????????????????????? ? ?????, ? Y ????? ? ?  
???????????????? ???? ????.

12

?? X ? ????????????????????? ???? ? ????????? 2007—2010 ?. , ??-????????????????  
???????????? ? ???? ?????, ????? ? Y. ?????????????????, ????? X ? ????????? ?  
???????????????????????????????????? ? ???? 90, ????????? 3 ? ?????????????????  
(???????????? ?-???????? „???????????????? ? ???? ????? ? ???? ?????????????“), ? ????? ?  
???????????????? ? ???? ?????????????????????????.

13

?? 7 ????? 2016 ?. ??? ? ?  
??, ? Y ? ????????????????????????? X ????? ?  
??.

14

?? 17 ???? 2016 ?. X ? ??? ? Y  
????????????????, ? ???? ? ???? ?????, ? ???? ? ???? ????????????? X ? Y ???? ?????????  
????????, ????????????? ? 400000 EUR ????????? ? ? ???? ???? ? 1,6 ????????? ???? , ? ????  
??.

15

? ????????? ? ? 10 ???? 2016 ?. ???, ??  
????????????????, ????????????????? ? ? ???  
????????????????, ? ????????? ? ?????????.

16

???????? ???? ? 8 ????????? 2016 ?. ???? ??? X ? ?????  
????????????????????, ????????????????????? ? 5 % ? ? ????????????????????????????????????? X, ????????? ?  
???? ? ??? 80000 EUR.

17

?? 9 ????????? 2016 ?. X ???  
????????????????????, ????? ? ?????????.

18

?? 27 ????????? 2017 ?. X ?????? ?????? ?????? ?????? ????????? ????? Finanzgericht Bremen  
(????????? ??? ??????, ?????????), ? ?????? ??????, ?? ????? 162, ????????? 4 ?? ?????????  
???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??  
????????????????.

19

Finanzgericht Bremen ????????, ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ??????????) ?  
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????, ? ??-????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????  
?????? ? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ? ?????????????? ??  
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????  
? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????  
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????.

20

??? ????? ???????? Finanzgericht Bremen (????????? ??? ??????) ?????? ?? ?????  
????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????:

„?????? ?? ?????????????? ?? ????? 43 ?? ? ?? ????? 49 ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? (??? ?? ????? 49 ?? ? ????? 56 ?????, ?????? ?????????????? ?????????????  
????????????? ?? ??????), ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????  
??????, ?????????? ?????? ??? ??????????, ?????? ????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????,  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????  
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ?  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ?  
????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????  
?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????  
?????????????????, ?? ??-?????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????? ? ?????????? ??????  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????  
????????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ??-????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????  
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?? ? ?????? ?????? ?????  
?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??-????? 5 % ? ??-????? 10 % ??  
????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ??-????? 5000 EUR, ? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ?? 1000000 EUR, ?? ???-?????  
100 EUR ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????  
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??  
????????????????? ? ?????? ??????????????“.

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

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

21

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

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

22

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

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

23

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

24

? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????, ?? ?? ?? ? ?????????? ????  
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????  
?? 21 ?????? 2010 ?., SGI, C?311/08, EU:C:2010:26, ? 25 ? ??????????? ?????????? ??????????).

25

????? ??? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ????????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??????  
????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ? ??????????????  
????? ?? ??????????? ?? ??????????????? (????????? ?? 31 ??? 2018 ?., Hornbach-Baumarkt,  
C?382/16, EU:C:2018:366, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

26

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

27

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

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

28

????? ???? , ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? 43 ?? ? 49 ???? , ??-????????? ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ?????? 49 ???? , ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ? ?? ?????? 43  
??.

29

??? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????  
?? ?? ?????????? ?????? ?????? 49 ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ???????  
????????, ?????????? ??????, ?? ?????? ?????, ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?  
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?????????? ? ?????, ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????  
????????????????????, ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??  
?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ??????? ?????????????, ?? ?????? ??????,  
??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ??????????????  
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??-????????? ?? ??????????????????,  
????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ? ?????? ??  
????????????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ??  
???-?????? 5 % ? ???-?????? 10 % ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ? ?????????????  
????????? ?? 5000 EUR, ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????????? ??? ???  
????????????????? ?????????????? ? ??????????????.

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

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

30

?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? 49 ?????  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?????? 54 ????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????  
????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????  
?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????  
?????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????????? (????????? ?? 8 ?????????? 2020 ?, Impresa  
Pizzarotti (????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????), C/558/19,  
EU:C:2020:806, ? . 21 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

31

?????? ??-????????????? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????  
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? — ??????? ?????, ?? ?????????????, ? ?????? ?? ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????  
(????????? ?? 8 ?????????? 2020 ?, Impresa Pizzarotti (????????????????? ?????????????????, ??????????????????  
?? ?????????????????????? ??????????????), C/558/19, EU:C:2020:806, ? . 24 ? ?????????????????? ??????????  
????????????).









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

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

49

?? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?  
?? ????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ?  
???????????? ??????? ?? ?????????, ??? ????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?  
???????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
???????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ????????????????????? ?? ?? (?? ?  
???? ??????? ????????? ?? 3 ????? 2020 ?, Google Ireland, C?482/18, EU:C:2020:141, ?. 37 ?  
????????????? ????????? ?????????).

50

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

51

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

52

????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????????????, ?  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???????  
????????????????? ??????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????  
??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??  
??? ?? ??? ?? ????????????????? (????????? ?? 3 ????? 2020 ?, Google Ireland, C?482/18, EU:C:2020:141, ?. 47 ?  
????????????????? ?????????? ?????????).

53

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

54

????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??-????? ?????????,

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

55

?? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?? ???????, ??  
????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?? ???-????? 5 % ? ???-????? 10 % ??  
?????????????????? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????  
?????????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????  
??????????????????, ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ? ??????????? ??????? ?? 5000 EUR,  
????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????? ? ??????? ??????? ?? ? ??????????????  
?????????????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
????????????????????????? ?????????.

56

??????????, ?????? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?  
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ??  
?? ??????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????????????????. ?????? ?????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 5000 EUR ?????????????? ?? ?? ??????? ??????????????????  
?????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?  
?????????????? ??????, ??????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? 10 % ?????????????? ??????????  
?? ?????? ?????? ?? ?? ? ??????????????.

57

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

58

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

59

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

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

? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 49 ????  
????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ??????, ??  
????? ??????, ?????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?  
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????, ? ??????  
?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????????, ?????????????? ?? ?????  
????????????????????? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????  
?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??-????? ?? ?????????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ???? ? ? ?????????? ?  
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ???-????? 5 % ? ???-????? 10 % ??  
????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? 5000 EUR, ?????? ???  
????????????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?  
?????????????

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

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

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

???? 49 ???? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????,  
????????? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ? ??????????  
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????? ? ?????, ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????,  
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??  
????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??-????? ?? ?????????????????, ??? ??????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????????????  
?????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ???-????? 5 % ? ???-  
????? 10 % ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? 5000 EUR,  
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????  
? ??????????

???????

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