

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

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

??? 7?? ?????????????? 2023 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?– ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? – ?????? ??? ?????????????????????????? – ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? – ?????????????????? ?????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ????»

????? ?????????? C?453/22,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Münster, ??????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????? 2022, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 6 ?????????? 2022, ??? ?????????? ??? ???????

**Michael Schütte**

?????

**Finanzamt Brilon,**

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

????????????? ??? ?????? M. Safjan, ?????????? ??????????, K. Jürimäe (?????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? N. Piçarra, ??????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

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

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

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

- ? Michael Schütte, ?????????????????????? ??? ??? H. Nieskens, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? J. Möller ??? N. Scheffel,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskaitė ??? ??? L. Mantl,

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

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

**???????**

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ??????? ???), ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????????????????.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, Michael Schütte, ??? ??? Finanzamt Brilon (????????????????? ?????? ??? Brilon, ??????????) (??? ?????: ?????????????????? ??????) ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ??? ????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.

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

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

3 ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????»:.

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????».

4 ????? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 168, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, «????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ?????????? XI».

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

5 ?? ?????? 163 ??? Abgabenordnung (????????????????? ?????????, BGBl. 2002 I, ? 3866) (??? ??????: AO) ?????????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????????».

[...]»

6 ?? ?????? 227 ??? AO ?????????? ?? ?????:

«?? ????????????? ?????? ????????? ?? ?????????????, ?? ??? ? ?? ?????, ??? ????????????? ???  
????????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ????????????? ?? ?????????? ???  
???????????????? ?????? ??? ?? ?????? ????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????  
?????? ??? ?????? ??? ??????????????»

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

7 ? ?????????????? ??? ????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????????. ????? ?? ???  
2011 ??? 2013 ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????????. ?????????? ? ?????????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? 19 %, ?  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? 7 %.

8 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? 19 %. ??????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ??????  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? 7 % ??? ?????????????? ???  
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? 19 %. ? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????  
????????.

9 ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? Münster, ?????????????),  
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????  
?? ?????????? ????. ??????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????  
???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????

10 ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???  
Finanzgericht Münster (????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? Münster). ?????? ?? ?????? ???  
????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ??? 2?? ?????????? 2019, ?  
?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???.  
????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????????  
???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? 7 %. ?????? ?????????????, ?  
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????

11 ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ??????????,  
?? ?????????????????? ??? 30?? ?????????????????? 2019, ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? 2011  
??? 2013, ?????? ??????. ?????????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???  
?? ??? ?????????????????? ?? ??????????????

12 ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????. ??????????????, ?? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????

13 ??? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????  
?????, ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????????? 2019, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????, ??? ??????????  
?????????????????, ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 163

??? 227 ??? AO.

14 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? 3?? ??? ??? 16??  
???????????? 2019 ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ? ??????  
??? ??? ??????????. ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ??????????????  
???????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? 24?? ?????????? 2020.

15 ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??????????  
?? ?????????????? ?? ??? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????  
????? ??????????????

16 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????,  
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????. ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
???? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ??????  
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????, ??????  
????' ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????

17 ??' ?????? ??? ??????????, ?? Finanzgericht Münster (????????????????? ?????????????????? ?????????????  
??? Münster) ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ??????????;

«????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? [????], ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????  
??? ? ?????? ??? ?????????????????????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????  
??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????, ?????????  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ???,  
??? ??? ?????????????? ???????, ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?  
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ?????????????????  
???? ??????????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????  
–?????????????????– ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????????, ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???  
???? ??????????????»

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

18 ?? ?? ????????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????? ? ?  
????? ??, ????? ? ? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ? ???? ????  
????????????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ? ???? ?????? ?????? ?????  
????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ???? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ????  
????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???  
???? ???? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ????????, ?????? ???? ???? ??????????????  
??????, ?? ?????????????? ????? ???? ??????, ??????, ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????  
????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????, ?????? ???? ?????? ?????? ? ? ?????? ??????????  
???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ? ? ??????  
???????? ???? , ?????????, ?????????? ????????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ?  
????????????????? ???? ???? ? ? ?????????????? ????? ???? ?????????????? ???? ??????????????????  
?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????  
???? ??????????????.

19 ?????????????????, ????????????????? ???? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
?????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ??????, ???' ?????, ? ? ??????????????. ??????????????,  
???????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ???? ?????????????? ????? ?????  
???? ? ? ?????? ???? ???? ???? ????????? ? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ????  
????????????????????? . ? ? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ????? ? ?  
????????????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ???? ????????? ?  
???? ?????????????????????? ?????, ??? ???? ?????????????? ???? ? ? ???? ?????????????????????? ??????????????  
????' ?????? ?????? ???? (????????? ???? 6?? ?????????????? 2014, Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50,  
????????? 30 ???? 31 ???? ?????? ?????????????????? ?????????????).

20 ? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ??????????, ?? ?? ??????, ?????????? ?????? ???  
????????? ?????????????????? ???? . ??? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????  
????????????????????? ???? ?????????????? ???? ? ? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????????????????  
?????????????????????, ?????????? ???? ?????????? ??????, ???? ???? ???? ??????????????, ? ?????????? ????  
????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????  
???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ? ?????????  
?? ?????? ?????????????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? (?????. ?????????? ???? 2?? ?????????? 2020,  
Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?????????? 24 ???? 25 ???? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

21 ??????, ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ??????,  
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ??????  
???? ???? ???? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????, ??? ???? ?????????????????? ????  
? ? ???? ???? ???? ?????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????????????????, ???,  
????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????  
???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ????  
????????????????? ???? ?????????? ? ?????????? ???? ???? ?????????? (????????????? ???? 15?? ?????????? 2007,  
Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ?????? 37, ??? ???? 26?? ??????????  
2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????? 50).

22 ?????????? ???? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ???  
????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ???? ??????????????????  
????????????????????? ? ? ?????????????? ???? , ? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ? ? ??????,  
????????, ? ?????????????????? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????  
???? ???? ?????????? ? ? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? , ??????????, ? ?????????? ? ? ?????? ??????  
????????? ? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ? ?  
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ???? ????  
????????????????????????????????? . ??????????, ? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????? ? ? ??????



???????????? ???? ???? ?????????????? ?? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ????  
???????????? ???? ???? ?????????????? ???? , ??????????, ? ????????????? ???? ???? ???? ?????????  
???????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ??????????????. ????? ???? ?????????????? ??????,  
?? ?????????????? ????????? ???? ? ????????????????? ????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ?????????  
?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? , ??????????, ??? ?????????????????? ?????  
???????? ?????????????? (????????? ???? 13?? ?????????????? 2022, Zipvit, C?156/20, EU:C:2022:2,  
?????? 31).

29 ?????????, ????? ?????? ?? ??????? ?? ? ????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????  
???????? ???? ?????????????? ?? ????????????? ?????????????????? ???? ???? ???? ?? ????????? ???? ?????????????? ????  
????????????????????? ???? ??????? 23 ???? ????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ???? ?  
????????????????? ?????? ???? ?????????????????? «??????» ???? ?????????????? ????? ?????????????????????? ???? ?  
????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????????  
????? ???? ????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ???? (????????????? ???? 15?? ?????????? 2007,  
Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ?????? 41? ??? 26?? ????????????? 2017,  
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????? 53? ??? 11?? ????????????? 2019, PORR Építési Kft.,  
C?691/17, EU:C:2019:327, ????????? 42 ??? 48, ??? ??? 13?? ?????????????? 2022, HUMDA,  
C?397/21, EU:C:2022:790, ?????? 22).

30 ???????, ????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? ???? ???? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????? ????  
????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????  
????????????????? ?????? ?????????????????? ???? , ??? ?????????????, ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????? ????  
????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??????, ?????????????????????? ???? ? ?????????????? ??????  
????????????????????, ????' ??????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ??????.

31 ?????????, ????? ?????????????????????? ???? ??????? 24 ???? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ????  
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ????  
????????????????????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ? ?????????????? ????  
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????????

32 ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ???? ?? ?????????????????? ???? ?????????????  
????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ???? ???? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ??????????????????  
?????????, ?? ?????????????? ??????????, ?????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????  
?? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ????  
????? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????  
???? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????  
????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ?  
????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????  
????????????????????????? (????????????? ???? 21?? ?????????????????? 2006, Halifax ?..?, C?255/02,  
EU:C:2006:121, ?????????? 74 ??? 75, ?????? ???? ???? 15?? ?????????????????? 2022, HA.EN.,  
C?227/21, EU:C:2022:687, ?????? 35).

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

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

34 ?????, ???? ?????? ???? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????????????,  
?? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ?????????????????  
??????, ???? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ???????  
????????????? ? ???????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???  
?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? (?????. ???????????  
??? 12?? ?????????????? 2006, Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04,  
EU:C:2006:774, ?????? 205, ??? ??? 13?? ?????????????? 2022, HUMDA, C?397/21, EU:C:2022:790,  
?????? 32).

35 ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? 2??  
????????? 2019, ?? ??? ?????? ??????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? 19 % ?? 7  
%, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????  
?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????  
?????????????? ???.

36 ??????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??????????????  
??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????????, ??  
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????  
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????????????  
????? ??? ?????? ?????????? ???????????????, ? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 25 ???  
?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????????? ?????? ??????????????????

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

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

38 ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????



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

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

? ?????? 2006/112/? ???? ????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????, ????? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2010/45/?  
??? ?????????????, ??? 13?? ????????? 2010, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ???  
?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ? ?????? ??? ???????????????????????????,

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

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

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

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