

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

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

??? 14?? ??????? 2019 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ???????
2006/112/? – ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?? – ?????????? ???????????
????????????????? ?????????? ?????????????? – ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? – ??????? –
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????»

????? ??????? C-449/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????
??? 16?? ????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 26 ????????? 2017, ???
????????? ??? ??????

A & G Fahrschul-Akademie GmbH

?????

Finanzamt Wolfenbüttel,

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

????????????? ??? ????? R. Silva de Lapuerta, ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ???
????????? ??????????, A. Arabadjiev, E. Regan (?????????), C. G. Fernlund ??? S. Rodin, ??????????,

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

?????????????: M. Aleksejev, ?????????????????? ?????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
20?? ????????? 2018,

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

– ? A & G Fahrschul-Akademie GmbH, ?????????????????? ??? ????? D. Hippke, Steuerberater,
??? A. Hüttl, Rechtsanwalt,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? T. Henze ??? R. Kanitz,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? F.
Urbani Neri, avvocato dello Stato,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. Eberhard,

- ? ???????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo
??? R. Campos Laires,
- ? ???????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? S. Hartikainen,
- ? ???????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? B.? R. Killmann,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 3?? ????????????? 2018,

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

????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 132, ?????????????
1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? A & G Fahrschul-
Akademie GmbH (??? ?????: A & G) ??? ??? Finanzamt Wolfenbüttel (????????????????? ?????? ???
Wolfenbüttel, ??????????, ??? ?????: ?????????????? ?????), ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? A & G ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ? ??? C1, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ??????????????
4, ??? ?????????? 2006/126/?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 20??
???????????????? 2006, ??? ??? ?????? ?????????? (?? 2006, L 403, ?. 18, ??? ?????????????? ?? 2009, L
19, ?. 67).

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

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

? ????????? 2006/112

3 ? ?????? IX ??? ????????? 2006/112 ?????????????????? «????????????????». ? ?? ?????? ?????????
????????????, ?????????? ??????, ?? ????????????? 2, ?? ?????? ?????????????????? «????????????????? ?????????????
????????????????????? ?????????? ??????????????????» ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 132, ???
?????????????, ???? ????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????
?????????:

«[...]

?) ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????, ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????,
??? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??????????????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????
?????????,

?) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????,

[...]».

? ?????? 2006/126

4 ? ????????????? ?????? 8 ??? ????????? 2006/126 ????? ?? ?????:

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

5 ?? ?????? 4 ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«1. ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 1 ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????. ?? "????????????????? ??????"
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???, ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????»

[...]

4. ?????????????:

[...]

?) ?????????? ?:

????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?????? 3 500 kg, ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? 750 kg.

[...]

?) ?????????? C1 :

????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? D1 ? D, ? ?????????? ?????????????????? ????? ???
????????? ?????????????? ?? 3 500 kg ??? ?????? ?? 7 500 kg ??? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????
? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? 750 kg?

[...]».

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

6 ???? ?? ?????? 4, ?????? 21, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ??? ??? ???? ????),
?????????????), ??? ?????????????????? ????? 21 ????????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386),
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1,
?? ?? ??? ?????, ?? ??? ??????????

«a) ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??????,

aa) ?????? ?? ?? ???? ?????? ???/? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 7, ?????????? 4, ??? Grundgesetz
(????????????? ??????) ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
?????????, ?

bb) ?????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ???? ?????? ???/?
?? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????,

b) ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????

aa) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 1 ??? 70 ???
Hochschulrahmengesetz (????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????) ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?

bb) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? a.

[...]»

7 ?? ?????? 6 ??? Verordnung über die Zulassung von Personen zum Straßenverkehr
(????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????), ??? ?????????????????? ??? 13 ?????????????
2010 (BGBl. 2010 I, ? 1980), ?????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????:

[...]

????????? B: [????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/126]

[...]

????????? C1: [????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/126]

[...]».

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

8 ? A & G ?????????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????
?????????. ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
???. ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? 2010 (??? ?????: ?????????? ??????????), ?????? ?????????
????????????????? ?????? ??????. ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??? A & G.

9 ?? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 2014, ? A & G ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????????. ?
????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? A & G ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??????????????????. ?? Finanzgericht (????????????? ?????????????, ??????????)
?????????, ?????? ??????, ??? ? A & G ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????

19 ?? ??? ??? ????????????????? ??? ??? ????????? ??? ????????? ??? ????? 132 ???
 ????? 2006/112 ????? ?? ????????????? ?????????????, ????????? ??? ?? ?? ???
 ????????? ????????? ????????????? ??? ?? ????? ??? ??? ????????? ??? ?? ????? 2 ???
 ?? ??? ?????, ??? ??? ??? ? ??? ????????? ?? ??? ????? ????????? ???
 ????????????????? ?? ????????? ????? ??? ????????? ??? ????. ?????, ? ????? ?????
 ??? ????????? ????????? ??? ????? ??? ?? ??? ??? ????????????????? ??? ???
 ????? ??? ????????? ??? ?? ??? ????? 132 ????? ?? ????????? ??? ????? ?????
 ??? ?? ????????? ????? ?? ??? ????? ?? ????????? ??? (???? ??? 4?? ?????
 2017, Brockenhurst College, C-699/15, EU:C:2017:344, ????? 23 ??? ??? ?????????????

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