

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

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

29 ??????? 2018 ??????(*)

„???????????????? — ??????? — ?????? ?????? ?????????? ????????? (???)
— ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ??????? ?????
?????? ? ??? ??????? — ??????? ???????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????“

?? ???? C?548/17

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ??????????) ? ??? ?? 21 ??? 2017 ?, ?????????? ?
???? ?? 21 ?????????? 2017 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ????

Finanzamt Goslar

?????

baumgarten sports & more GmbH

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

???????? ?? ?? J.C. Bonichot (?????????), ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, E. Regan ? C. G. Fernlund, ?????,

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

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

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

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

– ?? baumgarten sports & more GmbH, ?? A. Brennecke,

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

– ?? ?????????????? ?????????, ?? L. Lozano Palacios ? A. C. Becker, ? ?????????????? ??
????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 63 ? 90 ??
????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ??

?????? ????? ??????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Finanzamt Goslar (????????? ???????
????????, ??????????) ? baumgarten Sports & more (????????? ??-????????? „????????????????“) ??
????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????
(???).

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

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

3 ????? 63 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????, ??:

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

4 ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ??????, ??????????
?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????, ?????? ? ?????????? ? ????? 14, ?????????? 2, ?????? ?)[.] ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ??? ??????????“.

5 ?????????? ????? 65 ?? ?????????????? ?????????????:

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

6 ????? 66 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 63, 64 ? 65 ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ???
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????????
????? ? ?????? ?? ??????????? ??????????“.

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????;

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????;

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ? ?????????? ???
????????????? — ? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????“.

7 ?????????? ????? 90 ?? ?????? ?????????????:

„1. ? ??????????? ?? ?????????????, ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ???
????????? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????“.

2. ? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????
?? ??????????? 1“.

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

8 ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????, ??

„(1) Die Einkommensteuer wird auf die Einkünfte aus

„(1) Die Einkommensteuer wird auf die Einkünfte aus

1. Die Einkünfte aus

a) Die Einkünfte aus

b) Die Einkünfte aus

9 Die Einkünfte aus

„(1) Die Einkünfte aus

2) Die Einkünfte aus

1. Die Einkünfte aus

[...]“.

10 Die Einkünfte aus

„(1) Die Einkünfte aus

1. Die Einkünfte aus

2. Die Einkünfte aus

3. Die Einkünfte aus

Die Einkünfte aus

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

- 11 ????????????? ????????????? ??????? ????? ????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ???????.
- 12 ??? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????? ????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ????????? ?? ????????? ????????? ????????? ?????????? ? ????????????? ????????????? ?? ????, ?????????? ?? Deutsche Fußball Liga GmbH (????????????? ?????????? ???).
- 13 ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????? ???????, ??????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ????
- 14 ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? 2012 ?. ? ?????????????????? ? ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ?????? ?) ?? UStG ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
- 15 ????? 2015 ?. ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????“ ?? 2012 ?. ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ????? 2015 ?. ? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ? ??????
- 16 ??????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ??????????. ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
- 17 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ????? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???, ??????????).
- 18 ????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? 63 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ? ??????????, ??????? ?????????? ? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ?? ? ??????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ? ??? ?????????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????.
- 19 ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????????????????? ?????? ????? „?????“ ?? ?????????, ? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?? ??????????????????????????????. ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ? ??, ??????, ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
- 20 ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? 63 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ????? 90 ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ??, ??????, ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????

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

21 ??? ??? ???? Bundesfinanzhof (????????? ??????????) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ????????

„1) ??? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? 63 ?? ?????????? 2006/112/? ?
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ? ??????, ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????????:

a) ? ?????????? ??

?) ???-????????? ?????????????? ?? ??????

2) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????????????? ???
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
??? ??????, ?????? ??? ???? ???? ?? ?????? (?????????) ?????????????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????

3) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?? ? ??? 90, ?????????? 2 ?? [????????????? ?? ???], ??? ?? ?????? ??????????
?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 90, ?????????? 1
?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????, ??? ?????? ??????? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ??? ???? ?? ?????? ??????, ?????
?????? ?? ??? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ??????
???? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??? ??? ?? ? ?????? ?????????????“.

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

22 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????
? ??????? ?? ?????????????? ? ??? 267 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ???
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????. ?????
???? ???? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????, ?????
????????????????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? (????????? ?? 1 ?????????? 2017 ?, Município
de Palmela, C-144/16, EU:C:2017:76, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

23 ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ???? 63 ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?
??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? „?????????“ ?? ??????? ?? ??? ?????????????,
????????? ?????????????????????? ?? ??? ?? ? ??? ??????????, ??? ?????????????? ???????, ?????
???? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???.

24 ? ??? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??,
????? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????“, ??????
???? „????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????“, ??? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????
?????????????????.

25 ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ??, ?????? ?????? ?? ??

????????? ?????, ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ????? 63
??? ?????? ? ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????

26 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 63 ?? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????????

27 ?? ?????? ??????, ?????????? ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ??
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????

28 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ??????
?????, ?? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ??? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 3 ?????????? 2015 ?, ??????????
????? ?????????????? ?????????, C?463/14, EU:C:2015:542, ? 50).

29 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ? ??????, ?????? „????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???
?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

30 ?????????, ?? ?? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
?????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 3 ?????????? 2015 ?, ?????????????? ???
????????????? ?????????, C?463/14, EU:C:2015:542, ? 49)

31 ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????,
????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????, ?
????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????

32 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 63 ?? ?????? ? ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????

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

33 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

???? 63 ??? ?????? ? ??? 64, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
???????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ?????????? ????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????
????????????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????.

????????

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