

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

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

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

?????? ????? ?????????????? ????? (?? 2006, L 347, ? 1, ?? ?????: ?????? ??? ????).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Goslar (????????????? ?????? ??? Goslar, ??????????) ??? ??? baumgarten Sports & more GmbH (??? ?????: ???????) ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ???????.

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

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

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

«? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????????»

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

«?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ?), ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????»

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

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

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

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 63, 64 ??? 65, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????????????:

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

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

?) ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????»

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

«1. ?? ?????????? ?????????, ?????????????, ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????.

2. ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? 1.»

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

8 ?? ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ?? ?????
 ?????? ?????????, ??? ???? : UStG) ?????? ?? ?????:

«0 ????? ?????????? ??????????:

1. ????? ???? ? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ????????

[illegible]

b) ?? ?????????? ?????????????? ??? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? (????? 20),
 ????? ?? ????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??
 ?? ????? ??????????.»

9 ?? ????? 17 ??? UStG ????????? ?? ?????:

«1) ?? ????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????
 ????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 1, ?????????????? 1, ????????? 1, ? ?????????????????????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????
 ?????????????????????? ??????.[...]

2) ? ????????? 1 ?????, ???' ?????????, ?? ????????? ??

1. ?????? ?????? ? ???????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
 ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???. ?? ?? ??????????
 ?????????????? ?????????????????, ?? ????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??
 ?????.

$$[\dots]\gg$$

10 ?? ????? 20, ????? ?????????, ??? UStG ????? ?? ?????:

«? ?????????? ???? ????????, ??????? ??????????, ?? ?????????? ?? ????????????????,

1. ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? (????? 19, ??????????? 3) ??? ??????? ??
500 000 ??? ???? ?? ????????????? ?????????????? ????, ?

2. ? ??????, ????? ???? ?????? 148 ??? Abgabenordnung (????????????? ??????),
 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?

3. ??? ????? ??? ?????????????? ??????? ???? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ????
 ????? ??????? ??? ??????? 18, ????????????? 1, ??????? 1, ??? Einkommensteuergesetz (????? ????
 ??? ?????? ??????????????),

?? ??????????? ?? ????? ??? ?? ????? ?? ????????????? ?????????? (????? 16, ????????????? 1,

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

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

11 ? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ???
 ?????????????????? ??????????????

12 ???? ? ??????? ???????????, ?? ???????, ??? ??????????? ?????? ?? ??????????????
 ???????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????
 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ???
 Deutsche Fußball Liga GmbH (?????????? ?????? ??????????????).

13 ? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???????? ??? ?????????????? ???????, ??????? ?
 ???????? ?????????? ?? ????????? ?? ??? ?? ????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??
 ????????????? ??????? ????????????????? ???????.

14 ? ??????? ???????????, ??? ??? ?????? ????????? ??? ??? ?????? 2012, ?? ????? ?? ?????
 ???? ?????????? ?????????, ????????? ?? ?? ?????? 13, ??????????? 1, ??????? 1, ????????? a, ???
 UStG.

15 ???? ?? ????????? ?? 2015, ?????? ????????????? ??????, ? ??????????? ???? ??
Goslar ?????? ??, ?????????????? ?????? ?? «?????? ?? ????????????? ?? ?????????????
????», ? ??????? ??????, ??? ?? ???? 2012, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? 2015 ?? ??????? ????????? ????????????????? ?????? ?????????? ?????.

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

17 ? ?????????? ???? ??? Goslar ?????? ????????? ??????? ??? Bundesfinanzhof
(????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????).

18 ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????
63 ??? ????????? ???? ??, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?? ???
??????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????????????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ??
?????????????? ??????????????? ???????????????, ???' ???????, ?? ?????????? ? ??????? ?? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ???
???????, ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????,

19 ???????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??? ???????, ?? ??????
 ?????????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??
 «?????????????» ??? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
 ??????? ?? ?? ???? ???? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
 ? ?????????????????? ?? ???????????, ???' ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
 ?????????????? ??? ???? ???? ???? ?? ???? ???? ? ??????? ???? ?????? ?????? ??
 ??????? ???? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ???? ??
 «????????????? ?? ?????????? ??????».

20 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????

23 ?? ??????????, ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????? ????????? ?? ?????
 ????????? ?? ????? ?? ????? ????? ?? ????? 63 ?? ??????? ??? ?? ?????? ?? ??????????
 ?????????????, ????? ??????? ????? ?? ??? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
 «????????????????????», ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????, ????? ? ????????? ??????? ?????
 ????????????? ?????????? ????? ????????????? ????????????? ??????????. ?? ????????????? ?? ?? ??????

24 ????????? ??????, ???????, ??? ?? ????? 64, ??????????? 1, ??? ????????? ????? ???,
 ???????? ?????????? ?? ????????? ??????? ????? ??? ?????? ???????? ?? ????????????? ?????
 «????????????????????» ?? ????????? ??????????? ?? ??????? «???????????????? ?????????????
 ??????????? ??????? ?????????????? ? ????????????? ??????????», ??????? ????????? ????????? ??? ???
 ??????????? ??? ??????????? ?? ??? ??? ????????????? ?? ????????????? ????? ? ????????? ????? ?????
 ?????.

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

28 ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????? ??????????? ???, ??? ???
 ????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ??????????, ? ????????????????? ?????? ??? ??????
 ??????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ????? ??? ?????????? ??????????? ?????
 ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? (??., ?????????, ????????? ??? 3?? ??????????????? 2015,
 Asparuhovo Lake Investment Company, C-463/14, EU:C:2015:542, ????? 50).

30 ?????? ?????????, ??? ????????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ??? ??????
 ???????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????
 ?????????? ??? ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
 ?????????????? ?????? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ???????????
 ??? ???? ???? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????
 ??? ???? ??? ?? ??? ????????????? (??., ???' ???????????, ??????? ??? 3?? ??????????????? 2015,
 Asparuhovo Lake Investment Company, C-463/14, EU:C:2015:542, ????? 49).

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

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

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

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

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

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

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

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

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