

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

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

??? 19?? ???????????? 2019 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 98 – ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? – ?????????????? III, ??????? 12 – ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? – ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? – ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? – ??? ?????????????? – ??? ??? ?????????????? ??????????????????»

????? ????????? C-715/18,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 2?? ????????????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 15 ????????????? 2018, ??? ?????????? ??? ??????

Segler-Vereinigung Cuxhaven eV

?????

Finanzamt Cuxhaven,

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

????????????? ??? ????? L. S. Rossi, ?????????? ??????????, J. Malenovský (?????????) ??? F. Biltgen, ??????????,

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

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? S. Eisenberg ??? ??? J. Möller,

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Pethke ??? ??? N. Gossement,

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

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

$$[\dots]\gg.$$

8 ?? ?????????? III ?? ????????? ???? ?? ? ????????? ? ?? ????????? ? ?? ????????????? ??????
 ??? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ????????????? ????????????? ??
 ?? ??????? ????????????????? ?? ?????? 98 ?? ?? ???? ?????????, ?? ??????? 12 ?? ??????????????
 ????? ?????????? ?? ????????????? ???????????;

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

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

9 ?? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????: UStG) ?????? ?? ?????:

«1. 1111 1111 111111 11111111 1111111111 11 111111111 11111111:

?? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????? ???????? ???? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
 ?????? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
 ??????????????????. ?? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????????
 ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
 ??????».

10 ?? ????? 4, ?????? 12, ????????? a, ??? UStG ?????? ?? ??????????:

«??? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1, ???????????????:

$$[\dots]$$

12 a) ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????? ??????
 ????????? ?? ?????????? ??? ????????? ????????? ????? ?????????, ?????? ??? ??????????????
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????,

$$[\dots]$$

??? ????????????? ???? ???? ???? ? ????????? ????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????
 ????????????????? ??????????? ???? ???? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?
 ????????? ????? ???? ???? ?????????? ??????????, ? ????????????????? ????????? ?????? ??
 ??????????????, ?????? ??? ? ????????? ??????????? ??? ?????? ??????????????? ? ??????????????? ???
 ????????????? ????? ???? ????????????????? ???????????????? [...], ?????? ??? ??? ????????????? ???
 ?????? ????????????? ????? ????? ???????????».

11 ???? ?? ????? 12, ?????????? 1, ??? UStG, ???????????? ? ?????????? ??????????
 ?????????????? ?????? 19 %.

12. 12, 2, 11, UStG, 7 %

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

????????? ? ?? ???????? ??? ??????????, ?????? ?? ?? ????? 98, ?????????? 2, ???
??????? [???? ???], ?? ?????????? ?? ?? ?????????? III, ?????? 12, ??? ?? ????, ??????, ??
?? ??????? ?????? ?????????????? ??????;»

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

20 ?? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????? ????, ?? ?????????? ?? ??
????????????? ???, ?????? 12, ??? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ???
????????? ????, ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????
??????.

21 ??????, ?????????????????? ???, ??? ?? ????? 96 ??? ?????????? ????, ??? ??????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
??? ?????????? ??????????.

22 ????, ??????????????, ?? ????? 98 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ???. ??? ?? ?????? ????, ?? ?????????? III ?? ?? ???
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 9?? ??????
2017, Oxycure Belgium, C-573/15, EU:C:2017:189, ????? 21).

23 ??????????, ?? ?????????? III, ?????? 12, ??? ?????????? ????, ?? ?????????????? ??? ??????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? «????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
??????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ??? ??????????????».

24 ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
?????? ?? ?????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? III, ?????? 12, ??? ?????????? ?????
???, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????.

25 ??????, ?????? ???' ?????? ?? ?????????????, ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??????, ?? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? (????????? ??? 10?? ?????????? 2015, Baštová, C-432/15,
EU:C:2016:855, ?????? 59 ?? 60 ?? ??? ?????????????????? ??????????).

26 ?? ?????????? III, ?????? 12, ??? ?????????? ????, ?? ?????????????????? ??? ?????????
????????? «?????????????» ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???.

27 ????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 25 ??? ??????????
????????????, ? ??? «?????????», ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? III, ?????? 12, ??
????????? ????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???.

28 ????, ??, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????, ??? ?????????????????????? ???
?????? ?? ?????????????????? III, ?????? 12, ??? ?????????? ????, ?? ??, ?????????, ???
????????????? ?????????? ?? ??? ?????? «?????????», ????, ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????

29 ?????????, ?? ?????????? III, ?????? 12, ??? ?????????? ????, ?? ?? ?????????? ??

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

30 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ??????????? ??????????????? ???.

31 ???????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????, ??????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ???????,
?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ???
7?? ????????? 2017, RPO, C-390/15, EU:2017:174, ?????? 54).

32 ??? ?????????????? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ? ??????????????
?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ??
??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???????, ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? (????????? ?? 4?? ????????? 2015, ?????????? ?????? ?????????? ???????????,
C?161/14, ?? ??????????????????, EU:C:2015:355, ?????? 25).

33 ?????????????, ? ??????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ????????? 12 ??? ?????????????????? ??????,
??? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????
????????????????, ?????? ??????????, ?????????????????????? ???' ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????.

34 ? ?????????????, ????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??
????????? ??????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?????
????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????, ??? ???????????????,
????????????????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????.

35 ?????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?
?????????? ?? ?????????????????? III, ??????? 12, ??? ?????????? ?????? ??, ?????? ?????????????? ?? ??
?????? 29 ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????.

36 ?????????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ????? (????????? ?? 27?? ????????? 2019, Belgisch Syndicaat van
Chiropraxie ?..?, C?597/17, EU:C:2019:544, ?????? 47 ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

37 ?????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ??' ?????? ??, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? 34 ??
????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??
??????????????, ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ??????????,
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??, ??????????, ?? ?????????????????? ?? ???????????
????????????????????? ??????? ?????.

38 ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??
?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?????? ??, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??, ??????? 12, ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????.

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

39 ????????? ? ? ?????? ?????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ? ???? ???? ????
??? ?????????? ?????????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????????????, ?' ????
????????????? ? ? ?????????? ???? ???? ????????????? ??????. ?? ????? ???? ????? ?????????????
???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????, ???? ???? ? ???? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ????? 98, ?????????? 2, ??? ?????? 2006/112/? ???? ??????????, ??? 28??
????????? 2006, ?????? ? ? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????, ??
????????? ? ? ? ?????????? ???, ????? 12, ??? ?????? ?????, ???? ???? ?????? ???
? ?????????????? ??? ?????? ???? ?????????? ????????????? ???? ???? ? ? ??????
????? ? ? ????????????? ? ? ? ?????????? ???? ????????????? ???? ?????????
????? ?????????????? ??????.

(?????????)

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