

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

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

15 ????? 2021 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ????????????? ?????????? (???) — ??????????  
2006/112/? — ?????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????????????????????? ?????? —  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????  
— ????? 59?, ????? ??????, ????? ?) — ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????“

?? ???? C?593/19

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??  
Bundesfinanzgericht (????????? ?????????? ???, ?????????) ? ??? ?? 29 ??? 2019 ?, ????????? ?  
???? ?? 5 ?????? 2019 ?, ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????

**SK Telecom Co. Ltd**

?????

**Finanzamt Graz-Stadt,**

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

??????? ?? ??: E. Regan (?????????), ??????????? ?? ???????, M. Ileši?, E. Juhász, C. Lycourgos ? I. Jarukaitis, ?????,

????????? ??????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

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

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

– ?? SK Telecom Co. Ltd, ?? J. Fischer, ?????? ??????????,

– ?? ?????????????? ??????????????, ?? F. Koppensteiner, ? ?????????????? ?? ?????????????????, ??

– ?? ?????????? ?????????????, ?? L. Aguilera Ruiz, ? ?????????? ?? ??????????????

– ?? ????????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? L. Mantl, ? ??????????? ??  
??????????????????,

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????  
 ?????????? ?? 22 ????????? 2020 ?..

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 59?, ?????? ??????,  
 ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ??????  
 ???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ??????????  
 ????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ??????????  
 2008/8/? ? ? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ??? 11, ?????????? ??-?????????  
 „?????????????? ?? ???“).

2. ?????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ????? ?????? SK Telecom Co. Ltd ? Finanzamt  
Graz-Stadt (???????? ??????? ?? ????? ?????, ?????????) (?????????? ??-???????? „??????????  
????????“) ???????? ??????????????????? ?? ???????? ?????? ????????????? ?????????? (??), ??????? ??  
?????????? ??????????? ?? SK Telecom ? ????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ???????  
?? ????????????? 2011 ?.

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

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

3 ????????? 22 ?? ????????? ?? ??? ?????:

„????? ?????????????????? ??????, ????????????? ? ?????? ?? [????????????? ???], ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ??????. ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ? [????] ?? ?? ??????, ????????????? ? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???, ????????????? ? [????] ? ?????? ? [?????????????] ?????????? ? [????], ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? [????]“.

4      ??? |, ??? 1, ??????? 2 ?? ??? ????????? ????????? ?????? ?????? ? ?????? ?  
 ?????????;

„????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ???  
 ?????? ?????? ????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ????????? ? ?????????,  
 ????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????  
 ?????? ???????, ?? ?????? ?? ??????????? ??????[??].

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

????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ? ????????????? ?????? ?? ???????????  
?? ???????“.

5. ??? IV („????????? ??????“), ????? 3 („????????? ?? ??????“) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????? 24, ????????? 2:

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

??? ???????????? ??? ???????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????  
????????????, ??????????, ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????”.

6 ??? V („????? ?? ?????????????? ??????”) ?? ??? ?????????? ????????? ?????? 3, ?????????  
? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????? 3 („?????????? ??????????????”). ???  
?????? ????????? ??????????? 9 („????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????????? ??? ?????  
[?????]“, ??? 59 ?? ?????? ???????????:

„????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ?????????????? ????, ?????? ?  
????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ????? [?????], ? ?????????,  
??????? ??? ? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????:

[...]

?) ?????????????????????? ??????;

[...]“.

7 ? ?????? ?????? 3, ? ?????????? 10 („????????????????? ?? ?????? ????????? ?????????  
??? ?????????????”) ?? ????????? 59? ? 59? ?? ?????????????? ?? ???.

8 ????? 59? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????:

„?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????????, ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??  
????????? ? ?????????? ? ????????? 44, 45, 56 ? 59:

?) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?  
????????????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ????? [?????], ??? ?????????????????  
????????? ? [?????????????????] ?? ?????????? ?? ?????????? ????? [?????];

?) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?  
????????????????? ????? [?????], ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????  
????????? ? [?????????????????] ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

[...]“.

9 ????? 59? ?? ?????????????? ??????:

„????????????? ?????? ?????????? ????? 59?, [????? ??????], ?????? ?) ??? ?????????????? ? ????? 59,  
?????[? ??????], ?????? ?) ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????, ?????????????????  
?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????  
????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ????? [?????] ??? ??? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????  
?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????  
[?????]“.

10 ??? XIV ?? ?????????????????? ?? ??? („?????”) ?????????? ?????? 2, ?????????????? ????? 398 ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ????????? „????????? ?? ???”.

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

11     ???? 3 bis ?? Umsatzsteuergesetz (???? ?? ?????? ????? ??????) ?? 23 ????? 1994  
?. (BGBl., 663/1994, ?????? ??-?????? „UStG 1994“) ? ?????????? ??, ?????????? ??  
???? ? ????????? ?????????????? (?????? ??-?????? „UStG 2010“), ????? ?????????:

„????? ??????

???? 3 bis. (1) ????? ?????? ?? ?????????, ????? ?? ?? ?????? ? ??????????. ????? ??????  
???? ?? ????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????????? ??  
??????????.

[...]

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

[...]

(5)   ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 6—16, ????? ? ?? ??? 3bis [??  
????????????? (?????? ?????????? ?????) ??? UStG 2010]:

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

2.     ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????? ??????????????????  
???????? ? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??

3.     ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ????? ?? ?????? ?  
????????????? ??? ?? ????? 1 ? 2.

(6)   ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 8—16 ? ?? ??? 3bis [?? ??????????????  
(?????? ?????????? ?????) ??? UStG 2010], ????? ?????? ??????, ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 5, ????? 1 ? 2, ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????,  
?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??. ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?  
????????????? ????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????????? ?????.

(7)   ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 8—16 ? ?? ??? 3bis [?? ??????????????  
????????? ?????????? ?????? ?? UStG2010], ??????? ??????, ????? ?? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 5, ????? 3, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????,  
?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??. ????? ?????? ?????? ?????? ?  
????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????.

[...]

(13)   ??????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? 14 ?? ?????? ?? ??????????

a)     ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????????? 5, ????? 3 ? ?????????  
?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?? [?????],  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ??????????? ?? ? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????

[...]

(14) ?? „????? ??????“ ?? ??????? ?? ??????? 13 ?? ?????? ??????? ??????:

[...]

12. ?????????????????????????????;

[...]

(16) ?? ?? ?? ?????????????? ????????? ????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, [Bundesminister für Finanzen (????????????? ????????? ?? ?????????)] ??? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? 6, 7, 12 ??? ????????? 13, ?????? ?), ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????????? ??? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?:

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

2. ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 14, ?????? 14, ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 5, ?????? 3, ? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? [?????].

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

12 ?????????? Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikationsdiensten sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????? ? ??????????????) (BGBl. II, 383/2003) ? ?????????????? ?, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????????? ?????????? ??????????????????“):

„?? ?????????????? ??? 3 bis, ?????????? 10, ?????? 13 ? 14 ? ??? 3 bis, ?????????? 13 ?? UStG 1994, ? ?????????????? ?? ?????????? [Bundesgesetz (????????????? ??????) (BGBl. I, 71/2003, ?????????? ??????????):

1. ?????? ?????????? ??? 3 bis ?? UStG 1994 ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 3 bis, ?????????? 14, ?????? 12 ? 13 ?? [UStG 1994] ? ?????????????? ?????????? [Bundesgesetz (????????????? ??????) (BGBl. I, 52/2009)], ?? ? ?? ?????????????????? ?? [?????], ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????????

2. ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??????, ??????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????“.

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

13 Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird (????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??



17 ????????? ?????? ????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? SK Telecom, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????? 59? ?? ??????????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????.

????? ?????? ?????????????? ??????, ??????????? SK Telecom ? ??????????????? ??????????? ?????????? ? ??????????, ??????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????????????.

18 ???? ???? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? SK Telecom ?????? ?????????? ?????????, ???? ?????????????? ??????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ???, ?????????), ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ??????. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? 59? ? 59? ?? ??????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ????????????? Bundesfinanzgericht (????????????? ??????????? ???) ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????, ???? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? SK Telecom, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? 10 %, ?????????? ?? ???.

19 ???? Bundesfinanzgericht (????????????? ??????????? ???) ??????, ?? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????????????????????, ?? SK Telecom ? ?????????????? ?? ??????? ??????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??? ??????????????? ?????? ??????????. ??? ?????? ??????? ?????? ??? SK Telecom ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????? | ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????????????.

20 ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????? ?? 13 ?????????????? 2018 ?. Verwaltungsgerichtshof (????????????????????? ???, ??????????) ??????? ?????????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????? ??????????? ???).

21 ?? ??????????? Verwaltungsgerichtshof (????????????????????????? ???) ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? 59? ? 59? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????????, ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????. ??-????????????, ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ???.

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

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

22 ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ? ????? 59? ?? ?????? ??????????????, ? ??????, ?????? ?? ?? ??????????? ? ????? 59?. ??? ?????? ??????????????, ?????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????????????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????????????????? ???????, ??????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????

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

23 ??????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????????????? ???), Bundesfinanzgericht (???????????? ??????????) ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????????????? ? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ??????? ????????? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? „????????????[? ??????????? ? ??????????????????]“ ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? 59? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

24 ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ???????, ?? ??? ?????? 59?, ?????? ?????????, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? „????????????[? ?????????????? ??????????????????]“ ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????.

25 ??-?????????????, ????????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? „?????????????????“ ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????? ???, ? ?????????????????, ?? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????????.

26 ??? ?????? ????????????????????? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ???) ??????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

„1) ??????? ?? ?????? 59?, [?????? ??????????,] ??????? ?) ?? ?????????????[?? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ? ?????????????? ??????????? ?? „?????????? ?????????????????? ??????? ?????????“, ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????????? „????????????? ? ??????????????????????“ ? ?????? ??????????? ?????????, ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????? ?????????, ??????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? [??????] ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? [??????]?

2) ??????????? ?? ?????? 59?, [?????? ??????????,] ??????? ?) ?? ?????????????[?? ?? ???] ?? ?? ??????????? ? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????, ??????????? ?? ?? ?????????? 1, ??????? ?????????????? ?????? 59 ?? [????? ??????????????] ?? ?????????????????? ??????? [??????], ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????, ??????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? [??????] ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? [??????], ?????? ?????????? ?????????????????????????????????????????? ?????????? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???????, ?????????????????? ? [????] ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????“.

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

27 ? ??????? ?? ??????????, ??????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? 59?, ??????? ?????????, ??????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ? ?????????, ?? ??????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????? ?

????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????  
— ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????  
?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??  
„????????????[? ?????????? ? ?????????????????]“ ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????  
?? ?????? ?????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?  
????.

28 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????, ?????????? ?  
?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ????????????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ??????????  
(??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ????? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?.  
29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 59, ?????? ???????, ?????????? i) ?? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??  
?????? ? ?????????????, ?? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 24, ?????????? 2  
?? ??????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????,  
?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?  
????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????  
????????????????.

30 ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ??  
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????, ??????  
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??-????????????? ? ?????? 59, ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ??  
????????? ? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????  
?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

31 ??????? ?????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? 59? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ??? ?????????????????????????  
????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????  
?????, ????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????,  
?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????.

32 ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? 59? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??  
?????? ?? ??????, ??? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????  
?????????????, ?????? ??????? ?? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ??????? ?????????????, ??  
????????????? ?? ?????????????????????????????? ???????.

33 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????? ?) ??  
????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????  
????????????????? ? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????  
??????????.

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

35    ?? ???????? ???????? ???????? ? ?????? ??????, ?????? ????????????? ?? ???????  
 ????????????? ?????? ???????? ?? ?????? ???????, ??? ? ? ? ????? ? ? ?????????  
 ????????????? ? ? ????????? ? ???????? ????????????? ?????, ????????? ? ? ? ? ? ? ?????????  
 ?????????, ?? ?????? ? ? ?????????????????, ????????? ?????? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ?  
 ?????? ????? ? ? ????????????????? ? ????????? ????????????????? ??????? ?????? ? ????????? ? ?  
 SK Telecom, ????? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ? ? ? ? ?????????  
 ??????? ????????????????? ?????, ? ? ? ? ? ? ? ? ????????? ????????? ????????????? ?????? ? ? ?  
 ?????????? ????????????????? ?????? ? ? ????????????? ?????????.

36 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ????????????? ???????  
 ?????????, ?? ???? ??????, ?? ???? 1, ????????? 2, ????? ?????? ?? ?????????? ??  
 ??????????, ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?  
 ?????????????????, ? ?? ?????? ??????, ?????????, ????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ??  
 ?????? ?? ????-???????????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????, ?? ??  
 ?? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??? (???????? ?? 4 ?????????? 2019 .?, KPC  
 Herning, C71/18, EU:C:2019:660, ? 36 ? ????????????? ??????? ?????????).

37 ?????? ????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? 44 ??  
 ?????????????? ??, ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????,  
 ??????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???????, ??  
 ????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?????  
 ?????????.

38 ??????, ????? ?????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????????? ????????????? ? ??  
 ????????????????? ?? ???? ????????? ???????????, SK Telecom ??????? ? ????????? ????????? ?????  
 ????????? ???????, ? ??????? ???? ????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ???????????, ?? ?????  
 ?? ????????????????? ???????????.

39     ??? ????? ?? ?????? ????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ?? ??????????????? ??  
          ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????  
          ????????? ??????, ??????? ??????????????? ?? SK Telecom ?????????????? ?????????? ??.

40      ??????? ???? , ???? ??? ?????????????? ???? ???? ? ????????? ?????????????? ?? ?  
 ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ????????? ???? ?????????????? ??  
 ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ???? 59?,  
 ?????? ??????, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? — ?????? ?? ??????????? ???????  
 ?? ?????????? ?? ??????, ????? ? ?????? ?????, ???? ?????????????? ?? ??????? ??????????? —  
 ???? ??????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????,  
 ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????,

[illegible]

42 ?????? ????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,

?????????? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????,  
???????? ?? ?????????????, ????? ????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????, ? ??  
????? ?????? — ??????????????? ?? ??????? (?? ? ????? ??????? ??????? ?? 17 ????????? 2015  
?., WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ? 41 ? ?? 13 ???? 2019 ?., Srf konsulterna,  
C?647/17, EU:C:2019:195, ? 28 ? ??????????? ??????? ?????????).

43 ? ?????? ?? ??????? ?? ????? 59?, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ????? ??????????? ? ??  
???????? ?? ? ??????????? 10 („?????????????????? ?? ?????? ??????? ????????? ??  
????????????“), ????? ?? ?????? ? ?????? 3, ????? 3, ??? V ?? ??????????? ??????????, ??????  
?? ?? ??????, ?? ????????? ? ?????? ????????????? ??????????? ?? ????? ? ????? ?? ????????? ?? ??  
???????????????? ??????????? ?? ?????????????????, ?? ? ????? ?? ?? ????????????????? ?????????? ??  
?????? ????????? ?????????? ? ?? ?????????????.

44 ??? ????? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ????? 59?, ?????? ??????,  
?????? ?) ?? ????? ??????????? ?????????????, ??????? ??????????????? ?????? ?? ????? ? ?? ??  
?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ? ????????? ?? ??????, ????????? ???????  
????????????????, ? ?????? ??????????? ?????, ?? ??? ????????? ? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?????????? ???????.

45 ?? ?????? ?????, ?????? ??????????? ??????????????? ?????????? ? ????? 88 ?? ???????????????  
??, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????????????? ??????????????  
?????? ?? ??????? ????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????  
?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ?  
????????????? ??????, ??? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ??????  
????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ???????.

46 ??????? ??, ??????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????, ??? ? ????? ??????? ? ??????????  
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????????????? ?????????? ? ?  
?????????????????? ??? ???? ??????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?? ???????????.

47 ?????????????? ? ??????, ????????? ?? ?????????????? ? ????? 44 ? 45 ?? ?????????????? ?????????,  
?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??  
?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ??????  
?????? ?? ????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ????? ???????.

48 ????????? ??????????????, ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ????? 59?,  
?????? ??????, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ?????????????, ??? ?? ????????? ?? ? ?????????????? ??  
?????? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???,  
????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ????? 398 ?? ??????????? ??, ?????? ??????,  
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????  
????????? ??????????????? ?? 8 ?????????? 2020 ?., Weindel Logistik Service, C?621/19,  
??????????????????, EU:C:2020:814, ? 48).



??????

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