

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

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

??? 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, ?.  
????????? ??? 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, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ?????????????????, ??? 1?? ????????????? 2010, ?? ??? ????????? 2008/8/E? ??? ?????????????, ??? 12?? ????????????? 2008 (?? 2008, L 44, ? 11) (??? ?????: ??????? ???).

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

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

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

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

«?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? [????????????? ??????], ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????. ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? [??????] ? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????, ???????, ???' ?????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ??????? ??? ??????????????. ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????????????????????? ?????? ??? [????????], ??? ??? ?????????? ? ??????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? [??????], ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? [????????].»

4 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?? ??? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????:

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

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

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

5 ?? ?????????? 3, ??? ?????????????????? «????????? ?????????????», ??? ??????? IV, ? ?????????? ?????????????????? «????????????????? ??????????», ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 24, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? 2 ?? ?????:

«?? “????????????????????????????? ?????????????” ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????????, ??????????, ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????,

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

6 ? ?????? V ?? ???? ?????, ? ?????? ?????????????? «????? ?? ??????????????  
?????????», ?????????????? ?? ?????????? 3, ??????? ?? ?? ???? ?? ????????? ??????????, ??  
????? ?????????????????? ?? ?????? 3, ?? ?????? ?? ?????? «????????? ??????????». ?? ?????? ????  
????????????????? ?? ?????????? 9, ?? ?????? «?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????  
????? ?? [??????]», ?? ?????? ?? ?????? 59 ?????? ?? ????:

«????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????  
? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??? ? ? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ?? [?????], ?????? ? ?????? ??? ???? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ????  
?? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ???:

[...]

?) ?????????????? ?? ?????????????? ????????????

[...]».

7 ?? ?????????? 10 ?? ?????????? 3 ?? ?????????? ?????????????? «????????? ?? ??????  
????????????? ? ?? ? ? ??????????????» ?? ?????????????? ?? ?????? 59? ?? 59? ?? ?????????? ???.

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

«??? ?? ?????????? ??????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ??  
????? ?? ?? ?????????, ??? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????? 44, 45, 56 ?? 59, ?? ?????????? ???:

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

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

[...]»

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

«?? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????? 59? [????? ??????] ?????????? ??, ????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??  
????? 59 ?????? ?????? ?????????? ?), ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ???? ? ??????  
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ? ? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????  
?? ? ? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?????????????????? ??  
????? ?? [?????] ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? [?????] ?? ?? ??????  
????????????? ? ?????????? , ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ? ? ??????  
????????? ? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? [?????].»

10 ? ?????? XIV ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? «????????? ??????????», ??????????????????  
?? ?????????? 2, ?? ??????? ?? ?????? 398 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????

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

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

? UStG

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

«??????? ????????

????? 3bis. (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 [??? ?????????????????  
(????????? ?? ??? ?????????????? ??????) ??? UStG 2010], ?? ??????? ?????????? ??? ??? ??????????????  
?? ??????????????????, ??? ???? ??????? ??? ?????????????? 5, ?????? 3, ?????????????? ??  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????. ?? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????, ? ??????????????? ?????? ?????????????? ??  
?????? ?????????? ??? ??????????????.

[...]

(13) ?? ????? ?? ?????? ???????, ???? ?? ?????? ?? ??????????? 14, ??????????:

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

[...].

(14) ?? ?????? ??????? ??????????, ???? ?? ?????? ?? ??????????? 13, ?????????? ??  
???? ??????? ??????????:

[...]

12. ?? ?????????????????? ??????????,

[...].

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

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

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

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

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

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

13    ? Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird (????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????) (BGBl. 279/1995), ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????), ?????????? ??? ?????? ??? 1 ?????????????????? ?????????????? ??????????????:

«????? 1 (1)    ???? ?????????????????? ??? ?? ?????? 20 ??? ??? ?? ?????? 21, ?????????????? 1 ??? 5, ??? UStG 1994, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 2, 3 ??? 3bis, ??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????, ? ??????????????:

1.     ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1 ??? 2, ??? UStG 1994 ??? ??? ?????? 1 ??? [????????????????? (????????? ?? ??? ?????????????? ??????) ??? UStG 1994] ?

2.     ????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 3, ??? UStG 1994 ?

3.     ????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? (????? 19, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ??? UStG 1994), ?

4.     ????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 3bis, ?????????????? 13, ?????????? b, ??? UStG 1994 ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 25bis ??? UStG 1994 ?, ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? 357 ??? 369 ??? ?????? [???].

(2)    ? ?????????????? 1 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? 1.»

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



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

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

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

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

23 ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ??????????????), ????????????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ??????????????  
?????????????), ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ???  
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? «????????????????? ?????????????????? ?  
?????????????????????» ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ??????? 59? ???  
????????? ???, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????  
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????  
?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
???? ?? ?????? ?????????? ?????????.

24 ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ??????????  
??, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????  
«????????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????» ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ???  
????????? ??? ?????????? ??????, ???? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????.

25 ?????????????, ????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ??? «?? ??????????????????» ?????? ?? ?????  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????  
?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ???.

26 ??' ?????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ??????????????)

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

«1) ??? ? ???? 59?, [????? ??????], ?????????? ??, ??? ????????? [???] ??? ?????? ??? ?  
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????  
?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? “? ?????????????? ??? ?????? ??????  
????????”, ????????? “????????????????? ??? ??????????????” ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????  
????????????????????? ?????? ??? [??????] ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? [??????];

2) ??? ? ???? 59?, [????? ??????], ?????????? ??, ??? ????????? [???], ??? ?????? ??? ?  
????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????  
????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? [??????] ???' ?????????????? ??? ??????  
59 ??? [?? ??? ???? ??????], ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ????  
?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????  
????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? [??????], ? ?? ?????????? ??????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? [??????], ??? ?????? ?? ??????  
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ????  
????, ?? ??? ???? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? [???];»

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

27 ?? ? ???? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????  
????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ??????????  
??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?  
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ???  
????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? «????????????????  
????????????????????? ? ??????????????????» ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????, ??? ???? ??????  
??? ?? ??? ???? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????  
?????? ?????.

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

29 ??????, ?????? ?? ?????? 59, ????? ??????, ???????? ??, ??? ?????? ?????, ?  
????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????,  
??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???  
??? ?????? ?? ?????? 24, ??????????? 2, ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????  
??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ???.

30 ?????????, ??? ??????????, ?? ?????? 59?, ????? ??????, ?????????? ??, ??? ??????  
??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????  
????????? ?????????, ?????? ?????, ??? ?? ?????? 59 ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?  
????? ?????, ? ?????? ?????????? ???' ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??? ??????????  
??? ?????, ??? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????.

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

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

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

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

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

36 ?????, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????, ??? ?? ?????? 1,  
????????????? 2, ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????, ???  
?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????, ?????? ? ?????, ???  
????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????



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

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

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

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

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

49 ?????????, ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? [89? ??????????????  
??? 30?? ????????????????? 2009, ??????? B – taxud.d.1(2010)176579 – 645] ??????????? ??? ?  
?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????  
59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??  
?????????????????? ?? ??????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????  
????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????. ?????????????, ?? ?????????? ??? ? ??????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???' ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?  
?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????.

50 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??  
?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????  
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ??????? ??????????????????  
? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ?? ??????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????  
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????  
«????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????» ??? ?? ???? ??????? ??????, ???? ???  
????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????  
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ???, ?????????????? ??? ?

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

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

51 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???????????????, ?' ????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????????.

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

?? ?????? 59?, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????,  
??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,  
????? ??????????????????, ??? 1?? ?????????????? 2010, ?? ??? ??????? 2008/8/E? ???  
??????????????, ??? 12?? ?????????????? 2008, ????? ??? ??????? ??? ?? ???????????  
?????????????? ?? ??????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ??????? ?????????????????? ?  
?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?? ??????? ??????  
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ???????????  
????????????????? «????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????» ??? ?? ?????? ???????  
??????, ????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ??  
????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???????  
???, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ????? ? ???????  
??? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
?? ?????? ?????????????? ??????? ??? ???????.

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

\* ??????? ?????????????????? ? ??????????????