

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

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

??? 10?? ????????????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ????? 66, ????? ??????, ?????????? ?? – ?????????? ??? ??? – ?????????? ??? ?????????? – ?????? 167 – ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? – ?????? 167? – ?????????????? – ?????????? ?????????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????»

???? ???????? C9/20,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??? ?????? 267 ?????, ?? ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????????? ?????????????? ??????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 10?? ????????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 10 ????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136

????

Finanzamt Hamburg-Oberalster,

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

????????????? ??? ????? ?. ?????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, I. Jarukaitis (?????????) ??? M. Ileši?, ?????????,

????????? ??????????????: E. Tanchev

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

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

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

– ? Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136, ?????????????????? ??? ??? M. Gerber, Steuerberater,

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? O. Simonsson ??? ??? C. Meyer-Seitz, M. Salborn Hodgson, H. Shev, H. Eklinder ??? R. Shahsavan Eriksson,

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

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 9?? ?????????????? 2021,

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

?????????

1 ? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 167 ??? ??????
2006/112/? ???? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2010/45/E?
??? ???????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ?????? ???).

2 ? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136 (??? ?????: Kollaustraße) ??? ??? Finanzamt
Hamburg-Oberalster (????????????? ?????? ??????????-Oberalster, ??????????) (??? ?????:
????????????? ???), ?????????? ?? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???).

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

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

3 ? ?????????????? ?????? 24 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????:

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

4 ? ?????????????? ?????? 4 ??? ?????????? 2010/45 ?????? ?? ?????:

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

5 ? ?????? VI ??? ??????? ???, ? ?????? ?????????????? «????????????????? ?????? ???
?????????? ??? ??????», ?????????????????? ?????????? ??????????. ??? ?????????? 2 ??? ?????? ??????,
?? ?????? ?????????????? «?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????», ?? ?????? 63 ???
????????? ??????? ?? ?????:

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

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

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

?????????:

[...]

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

[...]».

7 ? ?????? X ?? ?????? ??, ? ?????? ???????????? «?????????», ?????????????? ?????? ??????????. ?? ?????????? 1 ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? «?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????», ?????????????????, ?????? ?????, ?? ????? 167, 167? ?? 168 ?? ???????.

8 ?? ????? 167 ?? ?????? ?? ????? ?? ?????:

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

9 ????? ?? ?????????? ?? ????? 167? ?? ??????:

«?? ?????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 66[, ?????? ?????, ????????? ??,] ?????????????? ?? ????? ? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????»

[...]»

10 ?? ????? 168 ?? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

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

[...]».

11 ?? ????????? 4 ?? ?????? X ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????», ?????????????, ?????? ?????, ?? ????? 178 ?? 179 ?? ???????.

12 ?? ????? 178, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????:

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

?) ??? ?? ?????????????? ?? ????? 168 ??????????) ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 3 ?? 6 ?? ?????????? 3 ?? ?????? XI».

?) ?? ?????????? ????????????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????????? ?????????? (????? 20),
 ???? ?? ????? ??? ?????????? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??
 ?? ????? ??????????,

[...]».

16 ?? ????? 15 ??? ????? ?????, ?? ????? ????? ??? ????? «???????? ??? ????? ??? ??? ?????????», ?????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ????? ????? ??? ??? ?????????:

1. ??? ??? ????? ?????????? ????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ????. ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ????? 14 ??? 14a.

[...]»

17 ?? ????? 16 ??? ?? ??? ?????, ?? ????? ?????? ??? ????? «????????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????», ?????? ?? ?????:

«(1) ? ?????, ????? ??? ?????????????? ?? ????? 20, ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? [...]»

(2) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 15 ??? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????»

18 ?? ????? 20 ??? UStG, ?? ????? ?????? ??? ????? «????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????», ?????????????? ?? ?????:

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

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

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

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

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

[...]»

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

19 ? Kollaustraße, ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ? ??? ???? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

20 ? Kollaustraße ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????? 20 ??? UStG, ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??????, ?? ??? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?? ??? ??

?????????? ????????. ? ??????? ????????? ?????? ??? ??? Kollaustraße ??? ???????
????????? ???????????.

21 ??? ?? ??????????? ????? 2004 ? Kollaustraße ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????. ??????????????, ? Kollaustraße ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????
??? ?? 2009 ??? ?? 2012 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?? 2013 ??? ?? 2016. ?? 2016
? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? Kollaustraße.

22 ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? 19 %
??? ? Kollaustraße ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ???
?????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ????? ??
?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ? ?????????.

23 ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ?? ??????????????
??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ??????, ?? ?? ??????, ??
????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????

24 ?????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? 2011 ???
2015, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ????? 2016. ?? ???
????????? ?????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ????
?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? 18 409,67
????? ??? ?? ?????????????? ??? 2013 ??? 2016.

25 ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ?????????????????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????. ? ??? ???
????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? 2013 ??? 2014, ? ???????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? 2009 ??? 2010, ??? ?????????????????? ??? ???
Kollaustraße ?? ?????? ??? ??? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????? ??? ??
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? 2009 ??? 2010.

26 ????? 3 ?????????? 2017 ? Kollaustraße ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? 2013 ??? 2016, ? ?????? ?????????????????
????? 8 ?????????????? 2017. ?????????? ??????, ? Kollaustraße ??????? ??? 28 ?????????????? 2017
????????????? ?????????? ??? Finanzgericht Hamburg (????????????????? ?????????????????? ?????????????,
????????????), ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????????????????? ???, ????? ?
????????????????? ??? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????
?????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????
????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
?????????????

27 ?? ??????? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?????????
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ???
????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????

28 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?

???? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 167? ?? ?????????? ??, ?????, ??? ?? ?????????????? ??????,
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ??????????????

29 ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? 167 ?? ?? ?????????
??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????
?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????

30 ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? 167, ?? ?????? ??, ?? ?
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ??????????
????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????????
?????????????

31 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? 167 ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? 226, ?????? 7?, ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ??? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????? 226, ?????? 7?, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????
????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? 167 ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????

32 ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?? ?? ?????????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 167 ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??
«????????????????????? ??????». ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ???

????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 17,
????????????? 1, ?? ?????? ?????????? 77/388/?? ?? ??????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ?????? (??
???. ???. 09/001, ? 49), ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????
167 ?? ?????????? ???. ??? ?? ?? ?? ?? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????

33 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 167 ??
????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??
??????, ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??

37 ?? ?? ???? ?????????? ?????????????? ??, ??????? ?? ??????? 15, ??????????? 1, ??????? 1, ?????? ?????????, ??? UStG, ?? ????????? ?????????? ?????????? ????
 ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?
 ??????? ????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ? ???
 ?????????????? ???????????, ??? ??????, ??????????????, ????????? ?? ?? ? ??????????????? ??????? ? ?

?????? ?? ????????? ?????????? ?? ???, ??' ????????? ?? ?????? 16, ?????????? 1, ????? ?????????, ?? UStG, ?? ?? ?? ?????????? ????????? ? ?? ?? ???????????, ??' ?????????? ?? ?????? 20 ?? UStG, ?? ?? ?? ??????????? ?????????.

38 ?????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????
 ????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ??
 ?? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????
 ??????? ?? ?? ?????? 17, ??????????? 1, ?? ????????? 77/388 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 167
 ?? ????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????.
 ???????, ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ??
 ?????????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ???????, ??? ??????????? ?????? ??????? ??
 ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
 ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? (????????? ?? 26?? ??????????????? 1991,
 Antonissen, C?292/89, EU:C:1991:80, ?????? 18).

39 ???? ????? ????????? ???? ?????????????, ??? ??? ????????? ????????? ???? ???????
 ??? ?????? ??????? ?? ????????????? ????? ??? ?????? ?? ?????? ???, ????? ??? ?? ????????? ???
 ?????? ????? ????????????? ???? ?? ??????? ???? ??????????????? ?? ?? ????????? ???? ??????
 ????????? ?????? (???????? ???? 27?? ????????????? 2021, De Ruiter, C?361/19, EU:C:2021:71,
 ????? 39 ??? ????? ????????????????? ???????????).

40 ???? ?????, ??????, ?? ?????? ??? ?????? 167 ??? ??????? ???, ??? ???? ???? ????
 ???? ?????????, ??? ????????? ? ?????? ????????????? ???? ?????? 49 ??? ?????????? ???.
 ?? ????? ???? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????????? ????????? ???? ??? ??? ??? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ? ???
 ??????????, ????????????? ? ?????? ???? ??? ?????? ? ????????????? ???? ??????????
 ?????????? ?????? ??? ????????????? ??? ?????? ? ??? ????????????? ???? ?????????.

41 ???? ?????, ?????????, ?? ???????? ??? ?????? ???????????? ? ???????? ?????,
 ????????????????? ?????, ?????????? ??? ??????? 63 ??? ?????????? ???, ? ???????????????? ?????? ???
 ?????? ???????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
 ???????????? ???????? ? ??? ?????????? ????????????

42 ?????????, ?? ????? 66, ????? ??????, ????????? ??, ??? ??????? ??? ?????? ??? ??
 ????? ????? ????????, ????? ?????????????, ?????? ??????, ??? ?? ?? ????? ?????? 63, ??
 ??????????? ??? ??? ?????????? ??????? ? ?????????? ??????????? ????????????? ????? ?????, ?
 ????? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????.

43 ?????? ??????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 63 ??? ?????????
 ???, ?? ?????? 66 ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? [????????? ??? 16?? ?????? 2013,
 TNT Express Worldwide (Poland), C?169/12, EU:C:2013:314, ?????? 24 ??? ??????
 ?????????????????? ??????????????].

44 ????????? ?? ??????? ??? ? ??????????? ??? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????? ??
 ?????? ??????????? ??? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????? ??
 ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ?????????????, ???????????, ?? ?????? ??? ??????
 ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ????? ????????????? ????????????? ????????????? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ????????????? ????????????? ????????????????? ?????????? ??
 ?????????? ??? ????????????? ?? ?????? 66, ?????? ???????, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ???
 [????????? ??? 16?? ?????? 2013, TNT Express Worldwide (Poland), C?169/12, EU:C:2013:314,
 ?????? 25 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????].

45 ???????????, ????, ?? ????????? ??????? ????????? ??? ??????? 66, ?????? ???????,

???????? ??, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?? ????? 167 ??? ???????, ?? ????? ?????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????????? ???????????, ????????????? ?? ????????????? ??, ?????, ???' ?????????? ?? ??????? 66, ?????? ??????, ????????? ??, ? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

46 ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ???. ?????????, ??????, ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? 24 ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? «????????????? ??????» ?? ?? «????????? ?? ??????» ?? ?????? ?? ?????????????????, ????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ???' ?????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? [????????? ?? 2?? ?????? 2019, Budimex, C?224/18, EU:C:2019:347, ??????? 21 ??? 22].

47 ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??, ?? ??????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 21?? ??????????? 2018, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?????? 37 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

48 ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???. ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? (????????? ?? 21?? ??????????? 2018, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?????? 38 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

49 ?????????????????, ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 45 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????????.

50 ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 167? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 63 ?? 167 ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????.

51 ???? ????????? ? ??????? ????????????? ???? ??????? 51 ??? ?????????? ???, ?? ?
??????????? ??? ??????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ?????????
???? ??????? ??? ???????????? ??? ??????? ? ??? ????????? ??? ??????????, ?? ??????????? ?? ?????
?????????? ??? ??????? ????????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ???
??????, ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 64 ??? 67 ???
????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????? ????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??????????, ? ???????
????????????? ?????? ????????? ???????.

52 ?? ????????????? ??? ??????????? ??? ?????? 45 ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????????
????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? 167? ???
????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 167 ???
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 66, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????.

53 ????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? 167? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ??
?????????? ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????
??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????
[????????? ??? 16?? ?????? 2013, TNT Express Worldwide (Poland), C?169/12, EU:C:2013:314,
?????? 34].

54 ??????????, ?? ?? ?????? ?????? 167? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????,
??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????
?????, ??? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 66, ??????
??????, ??????? ??, ??? ?????????? ???, ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????.

55 ??????????, ?? ?? ?????? ?????? 167? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 66, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????????
??? ??????? ???? ?????????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ??????
????????????????? ?????????????.

56 ????????????????????, ?????????, ???, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? 4 ???
????????? 2010/45, ?? ?? ?????? ?????? 167? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????
????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ??? ???.

57 ?? ?????? 167? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????????, ??? ?????????? ?????????????????
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ? ??????????
????????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 66, ?????? ???????,
????????????? ??, ??? ??????????. ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? 167? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ???
?????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

58 ????????, ?????? ?????????????, ???' ???????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 66 ???

????????? ??, ?? ????? 167? ??? ?????? ??? ????? ??? ?????????????? ??????
?????????? ??? ?????? ??? ?????? 66, ????? ??????, ????????? ??, ??? ??????, ??????????
??? ?? ?????????? ?????? ??? ???????????, ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
?????????? ??????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????? ??? ?????
????????? ?????????????? ????? ?????.

59 ????????????, ?????????, ? ?????????????? ??? ?? ?????? 167? ?????? ?????? ??? ?????
?????????????? ?????????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 45 ??? ?????????? ???????????.

60 ?? ?????????????, ??????, ??????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 66, ?????? ??????,
?????????? ??, ??? ?????????? ????. ?????????, ??? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???
? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ????
????????????????, ??? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? 1, ?????????? b, ??? UStG, ???, ??? ???
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ??? ?
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????

61 ???? ?????, ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ???? ???? ???????????, ??????????????, ???? «????????» ? ????
«????????????? ?????????????? ???? ????» ??? ?????? 66, ?????? ??????, ?????????? ??, ???
????????? ???, ??? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???? ??????????
????? Kollaustraße ??? ???? ?????????????? ???, ????????? ?? ?? ?????? 20 ??? UStG, ??
????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?? ??? ? ? ??????????
?????????. ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
??????? ?????????????, ? Kollaustraße ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????? ???? ??? ???? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ??? ?????
????????????? ??? ?????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? 66, ?????? ??????, ?????????? ??, ???
????????? ???.

62 ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
??????? ?????????????? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? 66, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ???
167, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? Kollaustraße ?????????? ???? ??? ?????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???.

63 ???????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? 167 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ???? ?????????????? ???? ??? ?????, ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ?????? 66, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????, ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????????

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

64 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????.

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

65 ????????? ???? ? ??????? ?????????? ????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????
 ??? ?????????? ????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ?????????? ??????????????, ?' ????
 ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ????????????? ??????. ?? ????? ???? ?????? ??????????????
 ????? ?????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ????? 167 ?? ???? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? 28? ? ? ? ? ? ? ? 2006,
 ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ? ? ? ? ? ? ? 2010/45/E? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? 13? ? ? ? ? ? ? 2010, ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ?
 ?
 ?
 ? 66,
 ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
 ? ? ? ? ? ? 2010/45, ?
 ?
 ? .

(?????????)

* ?????? ??????????: ? ????????????