

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 30 ? 60 ??
 ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ??
 ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ????????? ??
 ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ????????????? (??) 2018/2057 ??
 ?????? ?? 20 ?????????? 2018 ?. (?? L 329, 2018 ?, ??? 3) (????????? ??-????????? „???????????
 2006/112“).

2 ???????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ?????? R.T. ? Hauptzollamt Hamburg
(???????? ????????????? ????????? ?????????, ?????????, ????????? ??-???????? „?????????????
????????“) ????????? ????????????? ? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???) ??? ????? ??
???????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ? ??????????? ??
????????????????? ?????????????????????.

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

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

???????? 2006/112

3 ??????? ???? 2, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ? ??? ?? ??????? ??-
 ????????? ????????? ??????;

„[...]

?) ?????? ?? ??????“. .

4 ???? 30, ????????? 1 ?? ???? ?????????? ??????:

„???? ?? ?????“ ??????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????, ????? ?? ? ?????????? ??????????? ?? ????????? ?? ????? 24 ?? ?????????“.

5 ???? 60 ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ? ?????? 4 ?? ???, ???????????? „????? ?? ????

?? ??????“ , ?????? ? ?????? ?? ??? V, ??????????? „????? ?? ????????????????? ??????“ , ? ??????:

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

6 ???? 71 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ? ?????? 4, ??????????? „???? ?? ?????“, ??
 ??? VI, ??????????? „????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ???“, ? ??????:

„1. ?????? ??? ???????????? ? ?????????? ???????? ? ???????? ? ?????? ? ?????????? ???
 ?????????????, ?????????? ? ????????? 156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ?????????? ????, ? ??????
 ????????????????? ?? ??????? ????, ??? ??? ??????? ??????????? ??????, ??????????? ?????????
 ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ????? ??????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
 ??????????????? ?? ?????? ????????? ??? ???????????.

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

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

??????? ???????".

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

7 ???????? ???? 79, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? (??) ? 952/2013 ?? ????????????
??????????? ? ?? ?????? ?? 9 ???????? 2013 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? (?? L 269, 2013 ?., ??? 1, ?????? ??-??????? „????????????? ??????“):

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

?) ??? ? ? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ??????
????????????? ?? ???????????? ?????? ?? ????????????, ?????????????????????, ??????????????,
????????????? ????????????, ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ???? ?????? ?? ????
??????????;

[...]“.

8 ??? 87 ?? ??? ??????????, ?????????? „????? ?? ???????????? ?? ??????????
????????????“, ?????:

„1. ?????????????? ???????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ???????? 77, 78 ? 81.

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

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

[...]

4. ??? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? 79 ?? ???? 82 ? ??????????
????????????? ???????????? ? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????, ?????????????? ?? ???? ?????????????, ? ??-????? ?? 10 000 EUR, ?? ??????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ? ??????????
????????? ?????????????“.

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

9 ??? 21, ????????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?? 21
????????? 2005 ?. (BGBl. 2005 I, ??? 386) ?????:

„?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????? ??????; [...]“.

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

10 ???? ?????? 2019 ?. R.T., ? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????????
????????? ? ?? ?????????????? ????. ????? ????? 2019 ?. R.T. ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????????, ????? ?????????????? ????? ??????, ?????????, ?????????, ????????? ? ?????????,
??? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ??????? ?????????????? ?????.

11 ? ?????????? R.T. ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? 28 ????? 2019
?. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ????? ?? ? ?????????????? ?
??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? 2020 ?.

12 ?? 13 ??? 2019 ?. ? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????
????????? ?? R.T. ????? ? ??????? ?? 4048,13 EUR ? ??????? ?? 8460,59 EUR ??? ??? ?????.

13 ???? ????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????????????, ?? 9
????????? 2020 ?. R.T. ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? Finanzgericht Hamburg
(?????????? ??? ?????????, ??????????). ? ????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????.

14 ??? ????? ????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????
????????????????????? ??????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??????. ???????
????? ?????????????? ?????????? ? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 30 ? 60 ?? ??????????
2006/112 ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ????? ???????????.

15 ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 30 ? 60 ?? ??????????? 2006/112 ?????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????, ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????, ??????????? ? ?????? ?????????
????????, ????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????
?????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

16 ???? ?????????????????? ??????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????
?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????, ??????????????? ? ????? 60 ?? ??????????? 2006/112, ? ???????
????????? ?? ?? ??????? ? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????
???. ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ??? ??
????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? „?????? ?? ?????????????????“ ? ??????????, ?
?????????????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????? ?? 2 ??? 2016 ?., Eurogate Distribution ? DHL Hub
Leipzig, C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:405, ?. 65, ?? 1 ??? 2017 ?., Wallenborn Transports,
C?571/15, EU:C:2017:417, ?. 54 ? ?? 10 ??? 2019 ?., Federal Express Corporation Deutsche
Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:579, ?. 44.

17 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????
??????????, ?????? ??????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ??
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????
?????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????. ? ?????
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????
????????? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ???????
?? ?????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
???

18 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????, ??? ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?

???? ?????????? ?? ????? ???. ?????????????? ??????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?????????
?? ??????? ?? ????? 60 ?? ?????????? 2006/112 ?? ????? ? ?????????.

19 ????? ?????? ?????, ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?? 3 ?????
2021 ?, Hauptzollamt Münster (????? ?? ?????????????? ?? ???) (C7/20, EU:C:2021:161), ? ?????
????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ???? ?????????, ?? ?????? ? ???? ?????????????? ? ?????????? — ??????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????.

20 ? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ???? 87, ?????????? 4
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ??? ????

21 ? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??
????????? ?? ???? ??????????????, ?????????? ? ???? 21, ?????????? 2 ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????, ?????????????? ?? ?????????? 2006/112.

22 ??? ???? ?????????????????? Finanzgericht Hamburg (????????? ??? ?????????) ?????? ??
????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????? ?? ????????? 30 ? 60 ?? ?????????? [2006/112] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
?????? ?? [???] ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ? ? ?????????? ??????, ?
????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????
?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ? ?????? ???? ?????????????? ?????????, ??? ? ?
????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????, ? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????

2) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????: ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112, ??-????????????? ?? ????????? 30 ? 60
?? ???, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? 87, ?????????? 4 ?? [?????????????
????????] ?? ?????????? ?? ?????????? ??? [???] ??? ?????“.

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

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

23 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ?????????? ????
????????? 30 ? 60 ?? ?????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ??
??? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?
????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ?
????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????????? ?? ?????? ??? ?
?????, ??? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????

24 ?????????? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ? ????. ???? 30, ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????????, ?? „????
?? ?????“ ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????????. ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ????, ???? 60 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ? ?
????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????

?????? ?? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ????????????? ??
?????????? ?? ????????????? ?? ????? ? ?????????, ?? ????? ?? ?????????, ??? ?????????
????????? ?????? ? ??? ????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????????? ??, ?
?????? ??????????. ?????????????, ??? ??? ??????????? ????????? ? ????????? ?
????????????????? ?????? ?? ????? ? ????????????? ??????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????
???????? 30 ? 60 ?? ????????? 2006/112 ? ????????? ? ?????? ????????? ??????.

32 ???? ????? ?? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????
??????????????, ?? ??????? ????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????
???? ?????????? ?? ?????????? ? ????????????? ?? ??????? „????????????“, ?????????????????
???? ?? ????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? 10 ??? 2019 ?, Federal Express
Corporation Deutsche Niederlassung (C?26/18, EU:C:2019:579, ? 44), ??? ???-????????
???????????????? ????? ?? ??? ?????????????, ????? ?????????????, ?? ? ?????? ??????????
????????? ? ????????? ? ????????????????? ?????? ?? ????? ? ?????????.

33 ?????????, ????? ??????? ?? ??????? ?? 10 ??? 2019 ?, Federal Express Corporation
Deutsche Niederlassung (C?26/18, EU:C:2019:579, ? 48), ??????????? ?? ?????????????
???????? ? ?????? ??????? ??????, ??? ?? ?? ?????, ?? ????? ?????? ? ????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????? ??????, ?????? ?????? ?
???? ??????? ?????? ??????? ? „???????????????? ?? ?????????????“. ??? ??? ??????? ??????
????????????, ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?
???????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ? ??? ???????
?????? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?? ????? ?? ?????? ? ??? ?????? (?? ? ????
?????? ??????? ?? 10 ??? 2019 ?, Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung,,
C?26/18, EU:C:2019:579, ? 53).

34 ???? ????????? ?????????, ??????????????? ? ????? ???????, ?????, ????? ??????????? ?
?????????????? ?????????????, ?? ??? ?? ??? „??????????“, ?? ????? ? ????????????? ??
????????????????????????? ??? ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??, ?????? ????????????? ????????? ?????? ? ?????? ? ?????????????, ??? ?? ??
????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ??? ??????? ??????. ???????,
????? ?????? ?? ?? ? ??? ?????????? ? ????????????? ??????? ?????? ? ? ? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?
????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????? ??????????? ?
?????? ?????????????.

35 ? ?????? ?? ?????? ????????? ??-???? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??????? 30 ? 60 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
?????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ?????? ??????? ?
????????? ? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ? ??????????
??????, ? ?????? ?????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
?????? ?????????? ????????????? ?????????.

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

36 ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
??????.

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

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

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

???????? 30 ? 60 ? ? ????????? 2006/112/? ? ? ????? ? ? 28 ????? 2006 ?????
???????? ?????? ????????? ? ? ????? ???? ????????????? ?????????, ????????? ?
???????????? (??) 2018/2057 ? ? ????? ? ? 20 ????????? 2018 ?.,

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

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

????????

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