

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

2. „????????????? ? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ??????????“;

3. „?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ???????, ??? ?? ?????????, ????? ?????? ?? ?????????
?????????“;

4. „?????? ????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????????; ?

5. „???????????? ??????“.

8 „???? 11, ?????????? 12 ?? UStG 1994 ?????? ??????????“:

„???? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ???????
?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???????????, ??? ??????
????? ???? ??? ??????? ?? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????. ? ??????? ?? ?????????? ????? 16,
?????????? 1 ?? ????????? mutatis mutandis“.

9 „???? 16, ?????????? 1 ?? UStG 1994 ??????“:

„????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ??????
1 ? 2:

1. „?????????????, ?????????? ???? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????; ?

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

10 „???? 239? ?? Bundesabgabenordnung (????????????? ?????????? ???????) ? ?????????????? ??,
????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ??????????“:

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

1. „????????????????? ?? ?????????? ?? ??????“;

2. „????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????“; ?

3. „????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????“,

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

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

11 „???? ????????????????? 2019 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????????????? ??????? ?? 20 % ??? ?? ??????? ????????. ???
????????? ?? ?????????????? ?? ????? 22 557 ??????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?
?????? ?????????? ?????????? ????? 11, ?????????? 6 ?? UStG 1994, ? ?????? ?????? ? ??????????
????? ??????“.

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

17 ? ?????? ?? ?????? ???????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ?????????? ????
???? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????????????????
????, ????? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???? ????????? ??????? ??
???, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ???? ??? ???? ??????? ??
????????????? ????????? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ??? ???? ??????????????? ??
????????????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

18 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ???? ?? ??????????????? ??????????
??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
??????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ????????? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?????????,
??? ???? ???? ?????????????? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?? ???? ?????????????? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ????. ?????????????? ? ?????? ??
????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ???????.

19 ?? ?? ?? ?????????? ?? ???? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ???? 203 ??
????????????????? ?? ??? ??? ? ?????? ?? ?????? ???? , ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ???????,
? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??? ???,
????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? (????????? ?? 8 ???
2019 ?., EN.SA., C712/17, EU:C:2019:374, ? 26).

20 ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? ??????, ?? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 8 ??? 2019 ?., EN.SA., C712/17,
EU:C:2019:374, ? 32 ? ?? 18 ???? 2021 ?., P (????? ?? ??????), C748/20, EU:C:2021:215, ?
27).

21 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 26 ?? ?????????????????? ??, ??? ????
????????????? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ??? ? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ???? ??????????????? ??
?????????????? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???? ???.

22 ???? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ???? 193 ?? ?????? ???????????,
????????????? ?????????????? ???? , ?? ?????? ? ???? 220, ?????????? 1 ?? ?????????????????, ?? ??????
?? ?????????????, ? ?????? ?????????????????????????????? ???? ? ?????? ?????????, ? ?????? ? ?????????
?????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????
????????????????????????????? ???? , ?????? ??????????? ?? ???? ?????????????????????????? ???? ??????????
?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ??????
????????????????????????? ???? . ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? 193 ??? ? ?????? ??
????????????????????????? ???? , ?????????????? ??????? ?????????? ?? ???? ??? ?????? ?? ??????
????????????????????????? ?????.

23 ?? ???? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 26 ?? ?????????????????? ??,
?? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????,
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????, ??? ???? ?? ?????????? ???? 193 ??
?????????????? ???????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ? ??????????. ? ??????, ??? ?????? ???? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????
??????????????, ???? 203 ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ???, ??????
????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????
?? ??????? ?? ?????????? ?????????, ??? ???? ?????????????????????????? ???? — ??????????? ?? ???????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???? , ???

24 ? ??????, ????? ?? ??????????? ? ????? 18 ?? ??????????? ??????, ???????????
 ??????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?? ????? ?? ??????? ???????, ??? ?????
 ??? ????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ? ????????? ?????????????? ??
 ??? ????????????? ??????? ?????????????, ????? ?????? ????? ?? ??????????? ?? ????????? ??
 ?????????? ????????? ???. ??? ????? ?? ?????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ??? 203 ??
 ????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????.

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

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

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

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

??????

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