

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 135, ?????????? 2, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ?????? ?????????? ?? ???????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???, 1; ???????????

???????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ????????? ??-????????
„????????????? ?? ???“).

2 ???????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ????? ????? Finanzamt X (???????? ??????? X,
?????????) (????????? ??-???????? „??????????? ??????????????“) ? Y ?? ?????? ?? ???????????? ?
????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
??????? ?? ???? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????????? ??????????.

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

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

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

3 ??? IX ?? ?????????????? ?? ?? ???? ?????? ????? 3, ????????????? „????????????????? ? ??????
?? ?????? ?????????“, ? ?????? ?? ?????????? ????? 135, ?????? ?????? ?????????:

„1. ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

?) ?????????? ??? ???? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????.

2. ??????????, ?????????? ??-????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?
????????? 1, ?????? ?):

[...]

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

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

[...]

??????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?)“.

????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011

4 ?????????? ????? 13?, ?????? ?) ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????
?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ???????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 77, 2011 ?, ??? 1),
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ?????????? 2013 ?. (?? L
284, 2013 ?, ??? 1) (????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011“):

„?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????[?? ?? ???] ?? „????????? ????“ ?? ?????:

[...]

?) ?????? ??????, ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????,
????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????“.

5 ?????????? ????? 3, ?????? ?????? ?? ?????????? ? 1042/2013 ????? 13? ?? ?????????? ??

12 ?????????? ?????????????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
 ????? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???) — ?????????????????? ?????????????????.

13 ???? ?????????? ???? ?? ?? ????????? ???? ?????? ?? ?? ????????? ???? 135, ?????????
2, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

14 ????????????? ????????????? ?????????, ?????, ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 19
????????? 2018 ?., Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ?? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ????????????? ? ????????????? ? ??
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ????. ?????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 13?,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????
?????, ?????????? ?????? ?????????????, ????????????? ?????????????? ? ????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??
?????.

15 ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ???? 135, ?????????? 2, ?????? ??????, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ???? ?????? ?? ?? ??????????
?? ???? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 135, ?????????? 2, ?????? ??????,
????? ?) ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???.

16 ?????, ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? 4 ???? 2021 ?.,
Frenetikexito (C?581/19, EU:C:2021:167), ?????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????,
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????????????? ???? ?????????, ?? ?? ?? ??????????
???? ???? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ???? ?????? ?? ???
?? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ???, ?? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? , ?????? ?? ???? ?????????????
?? ?? ?????????????.

17 ????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ??????????
????????? Finanzgericht (????????? ???) ?????, ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????
? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ???-????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????,
????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?????. ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2018 ?.,
Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038), ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????
? ????-?????????????, ? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ???.

18 ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
???? 135, ?????????? 2, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

19 ????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?
????????? ????-????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ? ???? ?????? ?? ?????? ?? ????
135, ?????????? 2, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????????????
?????????, ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ,??-????????????? ?? ?????????? ?? 13 ???
1989 ?., Henriksen (173/88, EU:C:1989:329, ? 17 ? 18), ?????????? ?? 19 ?????????? 2018 ?., Mailat
(C?17/18, EU:C:2018:1038), ?????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???? ?? ?????????????, ? ?????????? ?? 18 ?????? 2018 ?.,
Stadion Amsterdam (C?463/16, EU:C:2018:22), ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????.

20 ?? ????? ??????, ?? ????????????? ?? ????? 135, ????????? 2, ????? ??????, ????? ?) ??
?????????????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ?????????, ? ????? ??????????????????? ?? ??????????
?????????????? ????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????.

21 ????????? ????????? ??????????? ????? 135, ????????? 2, ????? ??????, ????? ?) ??
?????????????? ?? ??? ????????? ????????????? ?? ????? ?? ?????????? ????????????????? ?????, ?????
?? ????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ??? ?????????? ????? 135, ????????? 1, ????? ?)
?? ????? ?????????????, ?? ?????????????, ????? ?? ????????? ? ????? ?????? ?????????? ????? 135,
???????? 2, ????? ??????, ????? ?) ?? ????????????? ??????????.

22 ?????? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????, ??-???????????? ??
????????? ?? 2 ??? 2020 ?, Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö (???????? ?? ?????????????? ?
???????? ?? ??????) (C?215/19, EU:C:2020:518, ? 43), ?????? ?????? ??????????????????????? ??
?????????????? ??? ????? ?? ???????, ????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ????? ??????????? ??? ?????, ????? ?? ? ???????????, ??????? ?????????????? ?????????? ??? ????? ??
?????????????? ?? ?????? ????????????? ??????????, ????? ??????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ??????????????, ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????????? ???
????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????????????????? ??????. ?? ????? ?? ?????? ?? ??????, ??
?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????, ?????????? ? ????? 135, ????????? 2, ????? ??????,
????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ?? ? ?????????, ? ?? ??????????????????? ????????? ?
?????????????????? ?? ????? ?????????????? ? ????? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????????.

23 ? ????? ?????????? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???) ?????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ??????.

„????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 135, ????????? 2, [????? ??????,] ????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????? ??????????????
?????????????? ? ??????,

– ????? ??????????????? (?????????????????????) ?????????? ??? ????? ?? ??????? ?????????????? ?
????????? ??? ?????

– ?????????????? ??? ????? (??? ??????) ?? ??????? ?????????????? ? ??????, ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? (? ?????
????????????????? ?????????? ??? ?????) ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? 135, ?????????
1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ?????“.

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

24 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?????
135, ????????? 2, ????? ??????, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????????
? ??????, ??????? ??? ? ?????????? ??? ????? ? ??????????, ??????????????? ??????????? ?????????? ??
?????????? ??? ??????? ?? ??????, ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????
????????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????
????????????, ? ????? ??????????? ?????????????? ???-?????????????? ?????????????????? ??????????.

25 ???? 135, ????????? 2, ????? ??????, ????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ?????, ??
???????????? ?? ??? ?? ?????????? ????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
???????????????????? ?? ??, ????????????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ???? ????? ?? ??????????
????? ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????.

26 ? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ????????????????? ?? ??? 135, ????????? 2, ????? ??????,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ????????? ? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????

27 ????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????????, ????????? ?
????????????????????? ?? ?????????, ? ?e ? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ??? ??????????????
????????? ???-????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??.

28 ????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????
????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? (????????? ?? 25 ??? 2021 ?, Q-GmbH
(????????????? ?? ?????????? ?????????), C?907/19, EU:C:2021:237,, ? 19 ? ??????????
????????? ?????????).

29 ????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
???-????????????? ?????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ???. ?????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????
????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????, ??
????????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ???-????????????? ??????????
????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? (?. ? ??? ??????
????????? ?? 25 ??? 2021 ?. Q-GmbH (????????????? ?? ?????????? ?????????), C?907/19,
EU:C:2021:237, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

30 ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????
?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????,
????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? ??? ??, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???-?????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 25 ??? 2021 ?, Q-GmbH
(????????????? ?? ?????????? ?????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ? 21 ? ?????????????? ?????????
????????).

31 ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????? (?.
? ??? ?????? ?????????? ?? 25 ????????? 1999 ?, CPP, C?349/96, EU:C:1999:93, ? 32 ? ?? 21
??? 2007 ?, Ludwig, C?453/05, EU:C:2007:369, ? 20).

32 ? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????,
????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?
????????????? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???-
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??

?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????, ????? ??, ?????????, ???????????, ?????
????????? ?????????????? ?????-????????????? ?????????????? ??????????.

38 ??? ??????? ? ?????, ?? ??????????? ? ????? 31—33 ??-???? ????????? ?????????
??????, ?? ??? ??????????? ?? ?????-????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ??
????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ??
?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ? ?????????? ??? ??????? ?? ??? ????? ?? ?????????? ?????, ?
?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????? ?????????? ? ?? ??????? ??????????? ??
???? ?????????????????? ?? ??????? ?? ????? 135, ????????? 2, ????? ???????, ????? ?) ?? ?????
????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??????????. ??????????????? ?????????????? ??????? ????? ?? ?????????? ????? ??????????????,
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??????????????.

39 ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??
?????????, ?? ????? 135, ????????? 2, ????? ???????, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ? ??????, ??????? ?????? ??????????? ?? ????? ? ??????????,
????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??????, ??????????? ? ?????????
?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? 135,
???????? 1, ????? ?) ?? ????? ???????????, ? ????? ?????????? ??????????? ?????-?????????????
????????????????? ??????????.

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

40 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

**???? 135, ????????? 2, ????? ???????, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ??
28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????
??????????**

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

**?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????????? ?
????????, ??????? ?????? ??????????? ??? ?????? ? ??????????, ??????????????? ???????????
????????????? ?? ??????????? ??? ??????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????
?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? 135,
?????????? 1, ????? ?) ?? ????? ?????????????, ? ????? ??????????? ?????????????? ?????-
????????????????? ?????????????????? ???????????.**

?????????

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