

????????????? ????? ????????????? ????????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ????????? ??
 ??????????? ?? ??????? ? ????????????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ???????, ????? ??
 ??? ?????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????????????????, ????? ?????? ?? ??
 ????????? ?? ??????? ? ????????????? ?? ????? ??????????????????????. ????? ????? ????????? ?????? ??
 ????? ????????? ??????????? ?? ?????????????????, ?? ????????????? ?????????????? ? ????????????????? ??
 ??????? ????????? ? ?? ????? ????????????????? ?????????????, ??-???????????? ?? ?? ???????????, ??
 ??? ????????????? ?? ????????????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????, ????????? ? ???,
 ?????? ?? ?????????? ????? 50 % ?? ????????? ?? ??????, ????????????????? ? ????????????? ??
 ????????? ? ??????? ????????? ??????, ??? ????? 50 % ?? ?????????, ????????????? ??
 ????????????????????? ? ????????????????? ?? ?? ??????????. ????? ????? ??????? ??????? ??????? ??
 ????????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????????, ??????? ?????? ?????????, ? ?????????????????
 ? ????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????
 ?????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ????????????????? ??????????. ????????????????? ????? ????????? ?? ??
 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????
 ?? ????????????????? ?? ?????? ?????? ????????????????? ?????????, ??????? ? ??????? ?????? ?????? ??????
 ?? ????? ?? ? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????? ?? ?? ? ????????????????? ?????????
 ??, ??? ????? ? ?????????? ????????????? 135, ?????????? 1, ??????) ?? ??????????? 2006/112 ?
 ??????????? ????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ????? ??????????????? ?? ??????????? ??????, ?????
 ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??????????.

(??, ????? 26, 27, 34, 35 ? 39 ? ????????????)

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

10 ??? 2010 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/?? — ??? 135, ????????? 1, ????? ?) — ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????????? ?????? ?? ?????? — ????????? ? ????????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????“

?? ???? C?58/09

? ????????? ?????????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 234 ?? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 17 ????????? 2008 ?, ????????? ? ???? ?? 11 ?????????
2009 ?, ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?

Leo-Libera GmbH

?????

Finanzamt Buchholz in der Nordheide,

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

???????? ?? ??: ??? A. Tizzano, ?????????????? ?? ??????, ??? E. Levits, ??? A. Borg Barthet, ??? J.?J. Kasel (????????????) ? ???? M. Berger, ?????,

???????????? ?????????: ??? Y. Bot,

?????????: ??? B. Fülöp, ?????????????????,

???????? ????????????? ? ????????????? ???? ?? ????????????????????? ? ? ????????????? ?????????? ?? 4
???? 2010 ?,

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

— ?? Leo-Libera GmbH, ?? ??? B. Hansen, Rechtsanwalt,

— ?? ????????????????? ?????????????????, ?? ??? M. Lumma, ??? C. Blaschke ? ??? B. Klein, ?
???????????????? ? ? ?????????????????,

— ?? ????????????????? ?????????????????, ?? ??? L. Van den Broeck ? ??? C. Pochet, ?
???????????????? ? ? ?????????????????, ????????????????? ?? ??? P. Vlaemminck, ??? Y T'Jampens ? ???
A. Hubert, advocaten,

– ?? ?????????, ?? ??? D. O'Hagan, ? ??????????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ???.
N. Travers, BL,

– ?? ??????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? S. Ossowski, ? ??????????? ??
?????????????, ??????????? ?? ??? N. Shaw, barrister,

– ?? ??????????????? ???????, ?? ??? D. Triantafyllou, ? ??????????? ?? ??????????????,

???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 11 ??? 2010 ?,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? 135, ????????? 1, ?????
) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ???????
?? ??????? ??????? ????????????? ????????? (?? L 347, ??? 1; ??????????? ????????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ?????? ????????????? Leo-Libera GmbH
(?????????? ??-???????? „Leo-Libera“) ? Finanzamt Buchholz in der Nordheide (??????????
???????? ?????????????????, ??????????? ??-???????? „Finanzamt“) ?? ????? ?? ????????? ? ?????
????? ????????????? ????????? (?????????? ??-???????? „??“) ?? ????????????????? ?? ?????????
????, ??????????????? ? ????????? ????????? ?????????.

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

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

3 ???? 131 ?? ??????????? 2006/112 ?????:

„????????????????????, ????????????? ? ????? 2—9, ?? ?????????, ??? ?? ?? ????????? ?????
???????????? ????????????? ? ? ??????????????? ? ??????????, ????? ??????????? ??????? ??????????
?? ?? ????????? ????????? ? ???? ??????????? ?? ???? ?????????????????, ? ?? ??????????????
?????????[?] ??????????[?] [???????? ???????, ??????????? ?? ?????? ? ?????????????] ?????????????“

4 ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ??????????:

„???????????? ??????? ????????????????? ????????? ??????:

[...]

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

5 ????? ??????????? ? ???? ?? ??????????? 2006/112 ??????????????? ??????????? ??
?????????????? ????? ? ???? 13, ?, ????? ?) ?? ????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17
??? 1977 ??????? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????
???????? ??????????? ????? ????????? — ???? ????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?????????:
???????? ????????? ??????? (?? L 145, ??? 1, ??????????? ??-???????? „????? ??????????“). ???????
?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 e ??????????? ? ??????? ?? ???? 13,
?, ????? ?) ?? ?????? ???????????.

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

6 ?????????? ?? ??? 1, ????????? 1, ????? 1, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (Umsatzsteuergesetz 2005, BGBl. 2005 I, ??? 386), ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „UStG“), ??????????, ?? ? ??? ?? ????????? „????????????? ? ????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“.

7 ?? 5 ??? 2006 ?. ??? 4, ????? 9, ????? ?) ?? ??? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??? 1, ????????? 1, ????? 1, ?? ?????????????:

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

8 ??? ?????????? ?? 17 ????????? 2005 ?. ?? ??? Linneweber ? Akritidis (C?453/02 ? C?462/02, Recueil, ??? I?1131) ??? 4, ????? 9, ????? ?) ?? Umsatzsteuergesetz 2005 ? ?????? (Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen (StEindämmG) ?? 28 ????? 2006 ?. (BGBl. 2006 I, ??? 1095), ?????? ?? 6 ??? 2006 ?. ?? ??? ?????? ?? ?? ? ? ?????????????:

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

9 ? ?????????????? ? ?????????????? ?? UStG ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? (Rennwett- und Lotteriegesetz (????????? ??-????????? „RennwLottG“) ?? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ??? („????? ??????????“), ?????????????? ? ?????????? ????????????? („????????????? oddset“), ?????????? ? ?????????.

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

10 Leo-Libera ?????????? ?????? ???, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????? 2007 ?. ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??? ??? ???? Finanzamt ?????????? ?????????? ?????????? ?? Leo-Libera ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ? ??? 4, ????? 9, ????? ?) ?? Umsatzsteuergesetz 2005, ?????? ?? StEindämmG, ? ? ?????????????? ? ????????????? ?????.

11 ??? ??? Finanzamt ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????, Leo-Libera ?????????? ??? Finanzgericht. ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? 4, ????? 9, ????? ?) ?? UStG. ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? RennwLottG. ?????? ??? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ? ? ? ? ??????????????. ?????? ?????????????? ??????, ?? ??? 135, ????????? 1,

????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ??????????

12 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? Bundesfinanzhof, Leo-Libera
?????????, ?? ? ?????????????????? ? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????? ?????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ? ??????????, ? ?????? ??
????????????????? ? „????????? ?????? ?? ??????“ . ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????
?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ? ???? ???????????????????. ??? ???
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? „????????? ?????? ?? ??????“ . ??? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? 63 % ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????, ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ???? ?? ?????????? ?? ??????????????????????,
????????????????? ? ?????????????? 2006/112. ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????
????????????, ? ??-????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????.

13 Bundesfinanzhof ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ???? 4, ?????? 9,
?????? ?) ?? UStG ? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? — ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? — ?? ?????????? ?? ???? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? . ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ? ? ?????? ?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112, ??? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????

14 ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???? 4, ?????? 9, ?????? ?) ?? UStG
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? , ? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????,
?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ????????? ?
?????????? ?? ?????????? ??????????????

15 ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????????????? ?????????? ?? 2006 ? . ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????
?? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????.

16 ??? ?????? ?????????? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????????????????? ??????????

„????????? ?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 [...] ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?????????????? (?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????) ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????, ? ????????? „?????? ?????? ?? ??????“ ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??
?????????? ??????????????“

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

17 ? ??????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? 17 ???? 2010 ?., Leo-Libera ????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? 61 ??
????????????????????? ??????????????

18 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? 61 ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ???

33 ? ???? ?????? ??????? ????????? ?? ????? ?? ???? ?? ?????? ????????? ???????

????????????, ?? ? ?? ?? ????? ? ????????????? ? ????????????? ?? ???? 131 ?? ????
???????????? ?? ????????? ? ???? ??????????? ?? ????????? ? ??????????????? ?? ??? (?? ? ????
?????? ????????? ?? 12 ?????? 2006 ? ?? ???? Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04,
Recueil, ??? I?589, ????? 31).

34 ?????, ????? ?? ?? ?????, ?? ?? ??????? ?? ????????????? ?? Leo-Libera, ?????
?????? ??? ??????????????? ?? ????????? ??????????????? ?? ????????????? ? ?? ????????? ??
???????? ?????????????, ?????? ????? ?????????, ? ??????????????? ? ??????????????? ?? ????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ?????? ? ?????? ?? ???.

35 ??????????????? ????? ????????? ?? ?? ????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????
???????? ????? ?? ??????? ?? ????? ??????????????? ?? ??, ?????? ? ??????? ?????? ?????? ????? ??
???? ? ? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????? ?? ?? ? ??????????????? ???????
??, ??? ????? ? ?????????? ??????? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?
?????????? ????????? ?? ?????????, ????????? ?? ????? ??????????????? ?? ??????????? ??????, ?????
?? ????????? ??????? ?? ??????????? ????????? ?????????.

36 ????? ?????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????? ?????????????, ??????????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ??
???????? ?????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ????? ?? ?? ??????, ?? ?? ????????? ?
????????????????? ????????? ??.

37 ???????????????????, ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ??????? ?????????????????? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????
?/???? ?????????????? ??????? ?????? ????? ?? ?????? ??????? ? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ??
???????? ??????????? — ?????? ? ??????, ????????? ?? ?????????? ?????????????????, — ?????????????????
? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ????????? ???????????????.

38 ??????? ?? ??????????????? ?? Leo-Libera, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ????????? ?
????????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? — ?? ?????
?????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????, ??????????????? ??????????? ?????
?? ?????????, — ?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????
???, ??? ?????? ????????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? (?? ? ????
???????? ????????? ?? ????? Fischer, ??????????? ??-????, ????? 30).

39 ??????? ?? ??????????????? ???????????????, ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????,
?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????,
?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
??? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????.

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

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

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

???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????
2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ? ??????????????? ? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????

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

???????

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