

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

??? 15?? ?????????? 2012 (*)

«???? ?????? ??? – ?????????? – ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? 2 – ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? – ?????????????? – ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? – ?????? – ?????? ??? ?????????????? ??????????????????»

???? ???????? C-174/11,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????? ??? 2?? ?????????? 2011, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 13 ?????????? 2011, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt Steglitz

????

Ines Zimmermann,

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

????????????? ??? ?????? A. Rosas, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, M. Ileši?, U. Löhmus (?????????), A. Arabadjiev ??? C. G. Fernlund, ??????????,

????????? ??????????????: J. Mazák

?????????????: A. Impellizzeri, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 23?? ?????? 2012,

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

- ? Ines Zimmermann, ?????????????????? ??? ??? U. Behr, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? W. Mölls ??? ??? C. Soulay,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????? 2012,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???

??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ????? ??????? ????? ?????????????? ?????: ??????????? ??????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ? 49, ??? ????: ??? ??????).

2 ? ?????? ??? ??????????? ?? ??????? ????????? ?????????? ?????? ?? Ines Zimmermann ??? ??? Finanzamt Steglitz (????????????? ??? ??? Steglitz, ??? ????: Finanzamt) ??????? ?? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ????? (?? ????: ???) ?? ?? ??? 1993 ?? 1994.

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

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

3 ?? ?????? 13, A, ??????????? 1, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

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

[...]

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

[...]

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

[...]».

4 ?? ?????? 13, A, ????????????? 2, ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????:

«?) ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????? 1, [?????????] ??, ??, ??, ??, ??, ?? ??? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????:

– ?? ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,

– ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????????????????,

– ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??? ??????????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???

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

– ?? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???????? ??????????????? ??? ??????????????? ??
????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? [???].

?) ?? ?????????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ???????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ???? ??????????? 1, [?????????] ??, ??, ??, ??, ???, ??? ??? ???, ???:

– ??? ?????? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????? ??? ?????????????????? ??? ??????,

– ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??????????? ?????????????????? ????? ?? ???
????????????????????? ?????????? ???????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????
????????????????? ???? [???].»

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

5 ?? ?????? 4 ??? ?????? ??? 1993, ????? ?????? ??????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz
1993, ??? ?????: UStG), ????? ?????? ????? ?? ?????????? ??? 1993 ??? 1994, ????? ?? ?????:

«????????? ??? ?????????????? [...] ?????????????????? ?? ?????:

[...]

16. ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? [...] ??????????? ???
?????????? ???' ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????????????? ???????:

a) ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??????????
????????? ?

[...]

e) ?????????????? ??? [...] ?????????? ?????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
?????????? ? ?????????? ???????? ???????????????, ??????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????????????
?????????? ????? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??? ??????
????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????

[...]

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

a) ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????,
?????????????????????? ? ???????????????????,

b) ?? ?????????????? ??????????????? ??' ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????, ?
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????, ???

c) ? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ???
?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????????. [...]»

6 ?? ???? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ????? 4, ?????? 16, ????????? e, ??? UStG (??? ?????: ??? ???? ??? ??????) ????????? ??? 40 % ??? ??? 1? ????????????? 1995.

7 ? ?????? ??? «????????????? ??????????» ??? ????? 4, ?????? 18, ??? UStG ?????????? ??? ????? 66, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????????? ??? 16?? ????????? 1976 (Abgabenordnung, BGBl. 1976, I, ? 613 ??? BGBl. 1977, I, ? 269) ?? ?????:

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

8 ?? ?????? 23 ??? ?????????????????? ?????????????? ??? 1993 ??? ??? ?????????? ??? UStG (Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung 1993, ??? ?????: UStDV) ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? 4, ????????? 18, ??? UStG.

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

9 ? I. Zimmermann ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? 1992 ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ??? 1993 ?????????, ?? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? 1? ????????? 1993 ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? 27 ?????????????? 1993, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? 1? ?????????????? 1993 ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???' ??????. ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? 1993 ??? 1994, ? I. Zimmermann ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? 4, ????????? 16, ?????????? e, ??? UStG.

10 ?? 1999, ?? Finanzamt ?????????????????? ??? ? I. Zimmermann, ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?? 1993 ?????????? 76 ??????, ?? ??? ????????? 52 ?????? (68 %) ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? Finanzamt ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? 4, ????????? 16, ?????????? e, ??? UStG ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? 1993.

11 ?????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????. ?????????, ?? Finanzamt ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 4, ????????? 16, ?????????? e, ??? UStG, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? 1994 ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????. ??? ? Finanzamt ?????, ?????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 4, ????????? 14, ??? UStG ?????????????? ?????????? ? I. Zimmermann ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 1999, ?? Finanzamt ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????.

12 ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ? I. Zimmermann ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht. ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????

?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? 19 ??????????? 2005, ???
??? ?????, ??????, ? I. Zimmermann, ?????????????? ??? ?? 1988, ?????????? ??? ?????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????
(????????? ?????????????? ??????????) ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? (Liga der Verbände der freien Wohlfahrtspflege) ??? ?????????? ???,
?????????, ??? ? I. Zimmermann, ?????? ??? ? ?????????????? ???, ??? ? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????.

13 ?? Finanzgericht ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????. ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ? I. Zimmermann ?????? ??
????????? ??? 1993 ?????? ??? 1? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 4,
?????????????? 14, ??? UStG, ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
?????????????. ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? 75
%.

14 ????? ?? Finanzgericht, ? I. Zimmermann ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? 4, ??????? 16, ?????????? e, ??? UStG ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? 1? ?????????????
1993 ??? ??? 31? ?????????????? 1994. ??????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????. ????? ??
Finanzgericht, ?? ?????? 4, ??????? 16, ?????????? e, ??? UStG ??????? ?? ?????????????? ?????
?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? 1993.

15 ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? (Revision), ?? Finanzamt ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? Finanzgericht ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? Finanzgericht
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? 1? ?????????????? 1993 ??? ??? 31?
????????????????? 1994 ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ? I. Zimmermann ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????????????.

16 ?? Bundesfinanzhof ???????, ?? ?????????????? ?? ?? Finanzgericht, ??? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 4, ??????? 16, ?????????????? e, ??? UStG. ??????????????, ????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 13, A,
????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????
?????????. ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ? ?????????? ??? ??? 8??
????????? 2006, C-106/05, L.u.P. (????????? 2006, ? I-5123), ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? 4, ??????? 16, ?????????????? c, ??? UStG ?????????????????????? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? 40 % ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????, ???
?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ???.

17 ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 4, ??????? 18,
??? UStG, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
?????? 23 ??? UStDV, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ? ??? ??????????????????????,
????????? ??? ?????????????? ? I. Zimmermann, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ??????
????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????. ??????, ??? ??????????????????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????.

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

«1) ??????? ?? ????? 13, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ???/? ??????????? 2, ????????? ??, ??? [????? ???????] ?? ??????????? ????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ??????????? ???' ?????? ??????????????? ?????? ?????????? ? ????????? ??????? ??????????????? ?? ?? ??, ????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????, "[????? ???????????] ??? ??????????? ?? ?????????????????? ????????? [...] ??? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????" (????? 4, ?????? 16, ?????????? e, ?? [UStG]);

2) ??? ?????????, ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? [???], ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (????? 4, ?????? 18, ?? [UStG]);»

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

19 ?? ?? ??????????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ??????????? ??, ???/? ??????????????? 2, ??????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????????????? ?? ??????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ??' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ??????????????? ?????????????? ? ??????????? (?? ?????: ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????), ?????? ????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?????? ??????????????.

20 ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ??????????? ??, ????? ?? ?????????????????? ??????? ?? UStG, ??? ?? ?????? 4, ?????? 16, ?????????? e, ?? ?? ?? ?????? 4, ?????? 18, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ??????????? ??, ?? ?????? ??????????.

21 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????, ??????, «?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????» ??, ?????????, «?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????».

22 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ????????? 13 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????????? ??????????????. ? ??????????? ?? ?????? ??????, ?????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ????. ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ????????? 13 ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? (??., ??????? ??????, ??' ?????? ?? ??????, ??????????? ?? 14?? ????????? 2007, C-445/05, Haderer, ????????? 2007, ? I-4841, ?????? 18 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? 19?? ?????????????? 2009, C-461/08, Don

Bosco Onroerend Goed, ?????? 2009, ? I-11079, ????? 25 ?? ???? ?????????????
??????????, ????? ?? ???? 10?? ??????? 2010, C-262/08, CopyGene, ?????? 2010, ? I-5053,
????? 26).

23 ?? ?????????? ???? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ?? UStG, ?? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???' ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?
?????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ??, ??
????? ????????? (??, ?????????? ?? 10?? ?????????????? 2002, C-141/00, Kügler, ????????? 2002, ? I-
6833, ????????? 8, 17, 44 ??? 61).

24 ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ???' ?????? ?????????????? ??
????????????? ? I. Zimmermann ?????????? ?? ?????????????? ?? «????????????? ?????? ?? ?? ?????????????
????????? ?? ??????????» ??? ?? ?????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ?????????? ??, ??
????? ?????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????,
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 22 ?? 23 ??
????????? ???????????.

25 ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????, ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????
??? «????????????? ??????????» ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????
????? ?? ?????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????.

26 ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????? ?????????????????? (????????? ?? 26?? ?????? 2005, C-498/03, Kingscrest Associates ??
Montecello, ????????? 2005, ? I-4427, ?????? 49). ?????????????????? ?????????, ???' ??????, ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????? (??, ?????????? ??????, ??' ?????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????????? Kügler,
????? 54? Kingscrest Associates ?? Montecello, ????????? 49 ?? 51, ?????? ?? ?????????? ??
9?? ????????????????? 2006, C-415/04, Stichting Kinderopvang Enschede, ????????? 2006, ? ?-1385,
????? 23).

27 ?? ?????????? ?????, ?? ?????? 13, A, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? 2, ?????????? ??. ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ??' ?????? ?? ??????, ?????????????????????
????????????? Kingscrest Associates ?? Montecello, ????????? 38 ?? 50? L.u.P., ?????? 43, ?????
?? ?????????? ?? 14?? ?????????? 2007, C-434/05, Horizon College, ????????? 2007, ? I-4793,
????? 45).

28 ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????, ??????, ?? ?????????????? ??, ?? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ??????????
??, ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? (??, ??????, ???' ?????????, ?????????????????????? ?????????
Kügler, ?????? 55).

29 ?? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??????????????

??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ??????????.

30 ???????, ?? ?????? 13, A, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????
??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? (??., ??' ???? ??? ???????,
????????????????????? ?????????? Kingscrest Associates ??? Montecello, ?????? 50).

31 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??????????, ???, ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ? «????????????????? ??????????????», ?????? ??? ??????
??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??????? ?? ??????????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????
??? ??????? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ??????? ?????? ?????? ?????????
?????????. ??????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ??????????, ?????????
? ?????????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?
????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ?????? ??
????????? ??????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? (??., ??' ???? ??? ???????,
????????????????????? ?????????????? K gler, ??????? 57 ??? 58, ?????? ??? Kingscrest Associates ???
Montecello, ?????? 53? ?????? ??, ???' ??????????, ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2003, C-45/01,
Dornier, ????????? 2003, ? I-12911, ????????? 72 ??? 73? ?????????????????????? ?????????????? L.u.P.,
?????? 53, ?????? ??? CopyGene, ????????? 65 ??? 71).

32 ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
?????????. ?? ??????? ?????????????, ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? (??.
????????????????????? ?????????? Kügler, ?????? 61).

33 ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ???
???????? 13, A, ??????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ???????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????, ? ??????, ?????? ?????? ??? ???,
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (??., ??????? ??????, ??' ???? ???
????????, ?????????????????????????? ?????????????? Kügler, ?????? 56? Kingscrest Associates ??? Montecello,
????????? 52 ??? 54, ?????? ??? L.u.P., ?????? 48).

34 ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ????, ?? ????? ??
????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ????????? ?????????????? ??? ??????
???? ?? ?? ?????????, ????, ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ???, ?????????, ???
?????????? ?? ? ????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ??? ??????, ??????????????,
???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? (??? ????: ?????????? ?? ???????????
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???).

35 ????, ????, ?? ??? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 31 ?? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? «????????????
????????????», ??? ?? ?????? ?? ?????? 13, A, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

36 ?? ?? ?????????? ????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13,
A, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??????, ???'
??????, ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ???
????????? ?????????????? 40 %, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ? ?? ??? ????????? (?. ?????????????????? ???????? L.u.P., ???????? 53 ?? 54).

37 ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????? 13, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ??? ??????????. ?????????, ? ?????????? ?????????? ??????
?????????????????, ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????. ??????, ???????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ??' ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ??
????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ???' ?????, ?? ??? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????
????????.

38 ????, ????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ??????????
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?? ?????
????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????, ?????? ? «????»
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ???.

39 ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?. , ??????
?????, ??????????? ?? 19?? ?????????????? 1982, 8/81, Becker, ???????? 1982, ? 53, ?????? 32?
Kingscrest Associates ??? Montecello, ??????????????????, ?????? 24, ?????? ?? ?? 14?
????????????? 2006, C-401/05, VDP Dental Laboratory, ???????? 2006, ? I-12121, ?????? 26).

40 ???? ????????, ??? ?????? ??????????? ????????????, ?????? ?????? ?????????, ??
?????????? ??, ?? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????
?????? ?? ?????? ???????????????, ??????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? 31 ???
????????? ??????????, ? «????????????? ?????????????» ????? ??? ?????? ??? ?????? 13, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ????? ?????? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????????? ??? «????????????? ?????????????» ??? ?????????????? ???????????.

41 ??? ?????? ??? ? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????.

42 ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????, ???
????????? ??? ??????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ???,
????? ?? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 23 ??? UStDV, ? ?????????? ?????????? ?????? ??????
??? ?????????????? ? I. Zimmermann ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????.

43 ?????????, ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????? ????????? 22 ??? 33 ??? ??????????
????????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????? 13, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????, ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ???
????????????????? ??????????????????, ???' ?????, ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??????????? (??, ?????, ???' ?????????? ?? ?? ?????? 13, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????, ?????????????????????? ??????????? L.u.P., ??????
50, ??? CopyGene, ?????? 71).

44 ? ??????????? ?????????????? ??????? ???, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 13, A,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????, ?????
?? ?????????????? ???????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??
?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????
?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????
?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????? ??? ???????????.

45 ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ???,
?????????????, ?? ?????? ??? ??? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????. ??????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ???????
?????? ?????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 18, ??? UStG, ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? 16
??? ?????? ???????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?
?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ???????????????.

46 ??? ??? ??????? ?????, ???????????? ? ????????? ??? ? ?????????????
????????????????? ??? ????????? ??????? ??? ??????? ??? ???.

47 ?????, ?????????????????? ??? ?? ????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????
?????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?
????????????????? ??? ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????
????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????, ???' ?????, ?? ??? (??, ??????
?????, ??' ????? ??? ??????, ?????????? ??? 29?? ?????????? 2009, C-174/08, NCC
Construction Danmark, ??????? 2009, ?. I-10567, ?????? 27, ??? ??? 22?? ?????????????? 2010, C-
277/09, RBS Deutschland Holdings, ??????? 2010, ?. I-13805, ?????? 38).

48 ?????????, ????? ?????? ??????????, ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?
????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? (??., ?????? ?????, ?????????? ???
17?? ?????????????? 2005, C-453/02 ??? C-462/02, Linneweber ??? ??????????, ????????? 2005, ?.
I-1131, ?????? 24, ?????? ??? ??? 10?? ????????????? 2011, C-259/10 ??? C-260/10, Rank Group,
????????? 2011, ?. ?-10947, ?????? 32 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

49 ??' ?????? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????.
?????????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 22 ??? ??????????
????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13 ???
?????? ?????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? (??., ??????, ??' ?????? ??? ??????,
????????? ??? 19?? ?????????? 2012, C-44/11, Deutsche Bank, ?????? 45).

50 ??????? ?? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????, ??? ? ?????? ??? ??????????????
?????????????????, ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ??????????????????
????????? NCC Construction Danmark, ?????? 44), ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13 ??? ??????
????????, ??????, ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? (??., ??' ?????? ??? ??????,
????????????????????? ?????????????? VDP Dental Laboratory, ????????? 35 ??? 37, ?????? ??? Deutsche
Bank, ?????? 45).

51 ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????
??? ??? ???, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ??
????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ??????????
??? ?????? 13, A, ??? ?????? ?????????? (??, ?????????????? ??? 3?? ?????????? 2003, C-144/00,
Hoffmann, ????????? 2003, ?. I-2921, ?????? 38, ?????? ??? ??? 16?? ?????????????? 2008, C-253/07,
Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies Hockey Club, ????????? 2008, ?. I-7821, ??????
38).

52 ??????, ??? ?????????? ??? ???? ???? ???? ????????????? ?????????????, ???
????????????, ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ???????? ??? ???????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ??????, ??? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????.

53 ????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ???????? 43 ??? 52 ??? ?????????
?????????, ? ??? ???? ????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????????????? ?
???? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????????????? ??? ??????????
?????????, ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????????.

54 ????, ????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ???? ??' ????????????? ?????????
????????? ??? ?????????????, ?? ????????????? ??? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG, ??? ??????
???????????? ?????????????? ?? ?????? 23 ??? UStDV, ??? ?????????? ??? ? ? ?????? ??????,
???? ???? ? ? ?????????? ?????? ??? ???? ? ? ?????????????? ??? ???? ??? ???? ??????
????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???.

55 ?????? ??????, ??? ?????????????, ???' ??????, ? ?????????? ??????????, ??? ? ??? ????
????????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ???' ??????, ?? ????????????? ?? ? ?????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????, ??
????????????? ?? ??????, ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????, ????? ? ? ????? ?
????????????? ?????????? ??? ??????, ??????? ? ???? ?????????? ??? ??????? ? ???? 13, A,
???????????? 2, ?????????? ??, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????.

56 ?????????, ??????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????
????, ????? ?????? ??? ? ???? ??????????. ?????????, ?????????? ??? ???? ? ??????????, ??
?,?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ???
????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??????? ? ? ?????????????? ?????.

57 ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 22 ???
????????? ?????????? (??., ?????? ?????, ??????? ??? 28?? ?????????? 2010, C-473/08,
Eulitz, ?????? 2010, ? I-907, ????? 42 ??? ???? ?????????????? ??????????), ?? ??????????
???? ???? ?????, ??? ? ?????? «?????????[??] ??? ? ? ?????????????? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????? ??????????» ?????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????????
??, ??? ?????? ??????, ?????? ???' ?????? ?????? ?????, ??? ? ? ?????? ? ? ?????????????
???? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ??????????
??? 7?? ????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ?????? 1999, ? I-4947, ????? 17? Hoffmann,
????????????????, ????? 24? Kingscrest Associates ??? Montecello, ?????????????????, ???????
35 ??? 47, ????? ???? ??? 17?? ??????? 2010, C-492/08, ?????????? ??? ??????, ???????
2010, ? I-5471, ??????? 36 ??? 37).

58 ??? ??? ?????????????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????,
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????, ?????, ?????
????????????????? ?????????? ???, ?????????, ?? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ??? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG.

59 ??? ?????????, ?????????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????
????????, ?????????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?

?????????? ???? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ???????? ??, ??? ????? ???????
77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ???????????
??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ????????? – ????? ?????????
????? ?????????????????? ??????: ????????????? ?????????????? ??, ????????????????? ??? ??
???????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ??????????? ???

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

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

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