

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

12 ???? 2015 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??? — ?????????? 2006/112/? — ??? 132, ????????? 1, ????? ?) — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? — ?????????? „?????????????, ?????????? ?? ??????????????????“ — ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????????? ????, ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ??????????????????“

?? ???? C?594/13

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ???? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 21 ?????? 2013 ?, ?????????? ? ??? ?? 21 ?????? 2013 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ????

„go fair“ Zeitarbeit OHG

?????

Finanzamt Hamburg-Altona,

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

???????? ?? ??: K. Jürimäe (?????????), ?????????????? ?? ??????, J. Malenovský ? M. Safjan, ?????,

????????? ??????: P. Mengozzi,

?????????: M. Aleksejev, ??????????????,

???????? ????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 8 ????????? 2014 ?,

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

— ?? „go fair“ Zeitarbeit OHG, ?? L. Gause, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ?????????? ?? ?????????????,

— ?? ?????????, ?? E. Creedon, G. Hodge, M. Heneghan ? N. J. Travers, ? ?????????? ?? ?????????????,

— ?? ?????????????? ??????, ?? A. Cordewener, C. Soulay ? B. R. Killmann, ? ?????????? ?? ?????????????,

???????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ???? 134, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ???????? ???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ???????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 249, 2012 ?, ??? 15).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? „go fair“ Zeitarbeit OHG (????????? ??-????????? „go fair“) ? Finanzamt Hamburg-Altona (????????? ??????????????????) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ????? ?????????????? 2010 ?.

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

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

3 ???? 9, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112, ?????:

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

4 ???? 10 ?? ???? ?????????? ??????????:

„????????? ? ???? 9, ????????? 1, ?? ?????????????????? ???????? ?? ?????????? „????????????“, ?????????? ???????? ? ?????? ???? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ???? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????“.

5 ???? 2 ?? ??? IX ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? „????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????“. ? ???? ???? ?? ?????????? ????????? 132—134.

6 ?????????? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????:

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

7 ???? 134 ?? ???? ?????????? ??????????:

„????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ?????“.

a) ?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????;

b) ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ? ???? , ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? [????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“)“].

[illegible]

12 ? ??????? ?? 18 ???????? 2010 ?. ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????? 2010 ?. Finanzamt Hamburg-Altona ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????,
?????????????? ?? „go fair“, ??? ?????????????????????? ??????? ??????. Finanzgericht Hamburg
(????????? ??? ??????) ????????? ??????? ?? „go fair“ ?????? ??? ???????.

13 Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ??) ? ??????? ?? „go fair“ ? ??????????? ?????? ?
????????????, ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? 4, ????? 16, ????? k) ??
UStG ??????, ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????
?? ??? ? ??????????, ?????????? ??? ????????????? ?????????????, ? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ? ??????????. ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??? ?????????????.

14 ??? ????????????? ?????? ?????, ?? „go fair“ ????????????? ?????, „????? ?????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????
?) ?? ?????????? 2006/112 ? ?? ? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???
????????????? ? ?? ?????? ??????????????? ? ??? ?????????????????.

15 ??? ??? ????????? Bundesfinanzhof ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ??
???? ?????????? ????????????????? ???????:

„1) ??????? ??????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112:

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

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

2) ??????? ??????????????? ?? ??? 134, ????? a) ?? ?????????? 2006/112:

????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????????
(??????????) ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????? —
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? — ??????
?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????“.

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

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

16 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????
???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ??
?????????????????? ?? ??????????? ?????, ?????????? ?????, ?????? ??????????????? ????????? ??
?????????????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?/???? ??????????????, ?????????????? ?????????
??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ???????????????????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????? „?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????“ ?? ?????????
?? ?????????????? ?????????????.

17 ?????? ? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????, ????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ????? 132 ?? ??????????? 2006/112,
?????????? ?? ?????????? ???????????, ????? ?? ??? ???????, ?? ????? ??????? ?????????????????
?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????????? ??????????? ??
?????????????????????????? ?????, ?? ??????? ? ??? . ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????
???????? ?? ?????? ????????????? ? ?????????????????? ? ????????????????????? ????? ? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? . ?
????? ??????? ????????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????????,
?????????????? ? ????????????? ????? 132 ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????????, ??????? ??
?????? ????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? . ???????
Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ? . 16, ?????????/??????????????, C?79/09,
EU:C:2010:171, ? . 49, Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? . 22 ? Klinikum Dortmund,
C?366/12, EU:C:2014:143, ? . 26 ? 27).

18 ?? ??????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ??????, ??
????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ????????? ? ?????, ?????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ?
?????????????? ??????????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? (?? .
????????? Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? . 34 ? Zimmermann,
C?174/11, EU:C:2012:716, ? . 21).

19 ?? ?? ?????? ??-???????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ???????
?????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ???????????
?????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ??????????????????? ? ??????.
? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? (?? . ???????
Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? . 26).

20 ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ???????, ?
?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ??
????????? ?????????? ??????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????? „????????????????????
????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????. ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? — ??????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????,
????????? ?? ?????????????????????????????????, — ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????,
????????????????????? ??????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ??????,
?? ??????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????????? ?????????????? (?? . ? ????
????????? ?????????? K?gler, C?141/00, EU:C:2002:473, ? . 57 ? 58, Kingscrest Associates ?
Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? . 53 ? Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? . 31).

21 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?
????????? ???????????????????, ?????????????????? ?????????? ???????, ????? „go fair“, ?????? ???????????????

???????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ???????
?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112.

22 ? ??? ?????????, ????????? ???????????, ?? ????? ?????, ?? ?? ????????? ?????
?????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ????????? ?????, ????? ?? ???????
? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ?? ?????
?????????????? ? ??? ??????????? ???????????????, ??????? ? ????????????????? ?? ?????????
????, ????????? ?????, ????? ??????????????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??
?? ?????, ?? ????????? ?? ?? ????? ?? ????????????????????????? ?????????, ?
???????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????????? ????????????????? ??????????????? ??
???????? ?? ?????.

23 ? ??? ?????????? ? ??????????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ??? 9 ?? ???
?????????? „????????????????????????????“ ????????? ?????, ????? ????????? ???????????
???????????????? ???????, ????????? ??? 10 ?? ??????????????? ??? ????????? ????????? ?? ??
???????? ? ????? ?????, ????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????? ??
? ????????? ????? ????????????? ?????, ????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ?????
???? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?????, ?????????????????????? ? ??????????????????? ??
????????????????.

24 ??????????????? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112
?????????????????? ?? ??? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ??????????????
?????????? ?????, ??? „go fair“.

25 ??? ?????? ?????, ????? ?????????? ??????????? ??????????????? ???????, ???????????????
?????????????? ?? ??????????????????? ? ?????????? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?????
???????? ?? „go fair“ ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ??
?????????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ?????, ? ???, ?????
?? ??????????? ?? ?????????, ?????????????? ????????? ?????, ? ????? ??????????????????? ??
???? ???????????.

26 ??? ?? ???, ????? ?? ??? ??????????? ?? ? ?????????? ? ??????????????? ? ??????????????
?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????????? ??, ?? ????? ?????, ?????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????
?????????????????? ??, ?????????? ?????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?)
?? ????????? 2006/112, ?? ?? ????? ????????? ?? ??? ?????????? ??? „????????????????????
????????????????“.

27 ?? ?? ?????, ?? ??? ?????, ?? ?????????? „??????????????“, ??????????? ?? ?
????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????, ?? ?? ? ?????????????? ?????, ?? ??
????????? ? ??????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? (??, ????????? Kingscrest Associates ?
Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? 35 ? ?????????????? ????????? ?????????). ???????????????
????????????????? ?????????? ??? „go fair“ ??? ?? ?? ????? ?? „????????????????“ ?? ??????? ??
???? ?????????????.

28 ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ?????????? „????????????????????“,
?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ???????????????
?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ??????. ? ??? ??????????? ? ??
????????? ?????? ?? ??????????????? ????? ?? ???, ?????????? ?????, ??? ? ?? ??? ????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????.

29 ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 132, ????????? 1, ?????
?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ?????, ?? ??? ??????????????????? ??

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

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

30 ?????? ????????? ? ?????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ??????

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

31 ? ????? ? ?????????????????, ? ? ????????? ? ????????? ????????????? ??????????
???? ????????????? ????????? ? ????????? ? ? ????????????????? ???? ?????????????
????????????, ????????????? ?????? ? ? ????????? ? ????????? ??????????. ?????????,
???????????? ? ????????????? ? ????????? ???? ???? , ????????? ? ???? ? ??????????
??????, ? ????????? ? ?????????????????.

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

???? 132, ????????? 1, ????? ?) ? ????????? 2006/112/? ? ????? ? 28 ??????
2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ????????????? ????????? ??????
? ? ?????? ? ??????, ? ???? ????????????????? ? ????????? ???? , ?????????
?????, ?????? ????????????? ????????? ? ????????????????? ? ????????????? ? ?
?????, ??? ? ?????????????, ????????????? ????????? ??????, ????? ????????????? ??????
???????? ? ?????????, ????????? ? ?????????????????, ????????? ? ????????? ?
???????? „????????????, ????????? ? ?????????????????“, ????????? ? ? ????
????????????.

????????

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