

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

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

??? 14?? ??????? 2019 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?? – ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? – ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? – ??????? – ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????»

????? ??????? C-449/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 16?? ????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 26 ????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

A & G Fahrschul-Akademie GmbH

?????

Finanzamt Wolfenbüttel,

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

????????????? ??? ????? R. Silva de Lapuerta, ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, A. Arabadjiev, E. Regan (?????????), C. G. Fernlund ??? S. Rodin, ?????????,

????????? ??????????????: M. Szpunar

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 20?? ????????? 2018,

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

– ? A & G Fahrschul-Akademie GmbH, ?????????????????? ??? ????? D. Hippke, Steuerberater, ??? A. Hüttl, Rechtsanwalt,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? T. Henze ??? R. Kanitz,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? F. Urbani Neri, avvocato dello Stato,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. Eberhard,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo
??? R. Campos Lares,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? S. Hartikainen,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? R. Lyal ??? B.? R. Killmann,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
??? 3?? ?????????? 2018,

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????
1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? A & G Fahrschul-
Akademie GmbH (??? ?????: A & G) ??? ??? Finanzamt Wolfenbüttel (????????????? ?????? ???
Wolfenbüttel, ?????????, ??? ?????: ?????????????? ?????), ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????
?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? A & G ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ? ??? C1, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ??????????????
4, ??? ?????????? 2006/126/?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 20??
????????????? 2006, ??? ??? ?????? ?????????? (?? 2006, L 403, ?. 18, ??? ?????????????? ?? 2009, L
19, ?. 67).

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

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

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

3 ? ?????? IX ??? ????????? 2006/112 ?????????????? «????????????». ? ?? ???? ??????
?????????, ?????? ??????, ?? ?????????? 2, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????????????» ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 132, ???
????????????, ???? ?????????? 1, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
?????????

«[...]

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

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

[...]».

? ?????? 2006/126

4 ? ????????????? ?????? 8 ??? ????????? 2006/126 ????? ?? ?????:

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

5 ?? ?????? 4 ??? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????:

«1. ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 1 ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ?????? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??? ???? ?????????????? . ?? "????????????????? ??????"
????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ??? ???? , ??????
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????»

[...]

4. ?????????????:

[...]

?) ?????????? ?:

????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?????? 3 500 kg, ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? 750 kg.

[...]

?) ?????????? C1 :

????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? D1 ? D, ? ?????????? ?????????????????? ????? ???
????????? ?????????????? ?? 3 500 kg ??? ?????? ?? 7 500 kg ??? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? 750 kg?

[...]».

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

6 ????? ?? ?????? 4, ?????? 21, ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ??? ??? ???? ?????? ??????
?????????), ????? ?????????????????? ????? 21 ????????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386),
????????????????????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1,
??? ?? ???? ???? , ?? ???? ??????????

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

aa) ?????? ?? ?? ???? ?????? ???/? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ?????? ????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 7, ??????????? 4, ??? Grundgesetz
(????????????? ??????) ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????
?????????, ?

bb) ?????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ???? ?????????? ???/?
?? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????,

b) ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????

aa) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 1 ??? 70 ???
Hochschulrahmengesetz (????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????) ??? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?

bb) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? a.

[...]»

7 ?? ?????? 6 ??? Verordnung über die Zulassung von Personen zum Straßenverkehr
(????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????????), ??? ?????????????????? ??? 13 ?????????????
2010 (BGBl. 2010 I, ? 1980), ?????????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????

[...]

????????????? B: [????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/126]

[...]

????????????? C1: [????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/126]

[...]».

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

8 ? A & G ?????????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
?????????. ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???
???. ?????????, ??? ?? ?????????????? ????? 2010 (??? ?????: ?????????? ??????????), ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ??????. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? A & G.

9 ?? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 2014, ? A & G ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????????. ?
????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? A & G ?????? ??? ?? ???? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??????????????????. ?? Finanzgericht (????????????????? ??????????????, ??????????)
????????????, ?????????? ??????, ??? ? A & G ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????

2) ?? ?????????? ???????????? ??????????? ??? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?
 ???????????? ??? [????????????????? ??? ??????? ??????] ?? “????????????? ??? [?????????????????
 ??? ?????] ?????????????? ??????????” ????? ??? ??????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ??????????
 ??, ??? [????????? 2006/112] ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ????? [Gesetz über das

19 ?? ???? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 132 ???
 ???????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?? ????
 ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 2 ???
 ?? ???? ?????????, ???? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ???? ??????? ??????????? ???
 ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????. ??????, ? ????????? ??????
 ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ??? ?????????????????????? ??? ???
 ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ???? ??????? 132 ?????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ??????
 ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ????? (????????? ??? 4?? ??????
 2017, Brockenhurst College, C-699/15, EU:C:2017:344, ????? 23 ??? ???? ??????????????????

27 ??? ?? ?????? ?????? ??????? ??? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????
 ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ??????, ??? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????
 ?????, ?? ?????? ?? ????? ??????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ? ??? C1, ??? ????
 ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ??????????? 4, ??? ??????? 2006/126, ?????????? ????
 ??????? ??? «????????? ? ??????????????????? ??????????????», ??? ? ???? 132, ??????????? 1,
 ?????????? ?? ??? ??, ??? ??????? 2006/112.

28 ?? ?????????, ? ????????????? ???? ?????? ?????? ????????????? ???? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????????????
????????? ???? ?????? ????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?
????? ??? C1 ??? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????, ?
???????????? ???? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????, ??
????????????????? ???????. ?????????, ???? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????,
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? «?????????
? ?????????????????? ?????????????», ???? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??,
??? ????????? 2006/112.

29 ?????????????, ???? , ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ???? ? ?????????
????? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ????
????????????? ??????, ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
?????????????, ??' ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????, ???? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????.

30 ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?
????? «????????? ? ?????????????????? ?????????????» ???? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ??????????
?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ???? ? ?????????? ???? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? C1,
????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ????????????? 4, ??? ?????????? 2006/126.

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

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

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

32 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

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

**? ????? «????????? ? ?????????????????? ?????????????» ???? ?? ?????? 132, ????????????? 1,
????????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????????
2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ???? ? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? C1, ???? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ????????????? 4, ??? ?????????? 2006/126/?? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 20?? ?????????????? 2006, ??? ???
????? ?????????.**

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

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