

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

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

29 ??????? 2018 ??????(*)

„???????????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ????????????? ????????? (???)
— ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? — ?????????? ???
???????? ? ??? ????????? — ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????“

?? ???? C?548/17

? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ??????????) ? ??? ?? 21 ??? 2017 ?, ?????????? ?
???? ? 21 ?????????? 2017 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????

Finanzamt Goslar

?????

baumgarten sports & more GmbH

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

????????? ?? ?? J.C. Bonichot (?????????), ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, E. Regan ? C. G. Fernlund, ?????,

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

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

– ?? baumgarten sports & more GmbH, ?? A. Brennecke,

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

– ?? ?????????????? ?????????, ?? L. Lozano Palacios ? A. C. Becker, ? ?????????????? ??
????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 63 ? 90 ??
???????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ??

?????? ?????? ??????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ??
???????????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Finanzamt Goslar (????????? ???????
????????, ??????????) ? baumgarten Sports & more (????????? ??-????????? „????????????????“) ??
????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(????).

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

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

3 ????? 63 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????, ??:

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

4 ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ??????, ??????????
?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????, ?????? ? ?????????? ? ????? 14, ?????????? 2, ?????? ?)[.] ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ??? ??????????“.

5 ?????????? ????? 65 ?? ?????????????? ?????????????:

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

6 ????? 66 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 63, 64 ? 65 ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ???
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????
????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????“.

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????;

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????;

?) ?? ??-?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ? ?????????? ???
????????????? — ? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????“.

7 ?????????? ????? 90 ?? ?????? ?????????????:

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

2. ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? 1“.

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

8 ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????, ??

?? ????????? ?????? ?? ?? ??? ????????????? ????????????????? (???? 16, ????????? 1, ?????
????????????), ? ?? ????? ????????????? ?????????????????“.

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

11 ????????????? ????????????? ??????? ???? ????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ???????.

12 ??? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????? ????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ????????? ?? ????????? ????????? ????????? ?????????? ? ????????????? ????????????? ?? ????, ?????????? ?? Deutsche Fußball Liga GmbH (???????????????? ?????????? ???).

13 ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????? ???????, ??????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ????????? ? ????????????? ????? ? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?????????? ???.

14 ??????????????? ????????? ?????????? ?? ?? 2012 ?. ? ??????????????? ? ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ?????? ?) ?? UStG ?????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?????????????????.

15 ????? 2015 ?. ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????“ ?? 2012 ?. ??????????????? ? ?????????? ?? ????????? ? ??? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ????? 2015 ?. ? ?? ????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ????.

16 ??????? ?????????????? ? ?????? ?????? ????????????????? ??????? ?????????????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ??????????. ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ????????????????? ?????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????.

17 ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?????? ????? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???, ??????????).

18 ????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ????? 63 ?? ????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????????, ?? ????????????????? ?????? ??????? ?????? ? ??????????, ??????? ?????????? ? ??????????????. ?????????? ?????????? ????? ?????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??? ??? ?? ? ?????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ? ??? ?????????, ????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????.

19 ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ???????, ?? ?????????????????????????????? ????? ????? „?????“ ?? ?????????, ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????????????. ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ??????????, ?? ????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????.

20 ??? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? 63 ?? ????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ????? 90 ?? ???, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ? ??, ??????, ??????????, ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????,

???? ?????????????? ?? ?????????.

21 ??? ???? ??????? Bundesfinanzhof (????????? ????????? ??) ?????? ?? ????
????????????????? ? ?? ???????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1) ???? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?????????????? ??
?????? ??????? ?? ??????????? ???????, ??????? ?? ???? 63 ?? ??????????? 2006/112/? ?
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ? ??????, ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ??
?????????????:

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

?) ???-????????? ?????????????? ?? ???????

2) ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ? ?????????????????????? ?????
?? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
??? ???????, ??????? ?????? ?????? ?? ?????? (?????????) ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????????
??????????

3) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ???????, ???? ?? ???? ?????????? ??????????????????,
????????????????? ?? ? ???? 90, ?????????? 2 ?? [????????????????? ?? ???], ???? ?? ?????? ???????????
????????? ?? ???????, ?? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 90, ?????????? 1
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ???? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????? ?????? ??????????, ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ???????, ??????
????????? ?? ?????? ??????????, ???? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?? ? ?????????? ??????????????“.

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

22 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
? ?????????? ?? ?????????????? ? ???? 267 ???? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ? ???? ??????????? ?? ??????????? ? ?? ???? ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ??????, ? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ????
??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????????. ??????
????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????
????????????????????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? (????????? ?? 1 ?????????? 2017 ?., Município
de Palmela, C?144/16, EU:C:2017:76, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

23 ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ???? 63 ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?
????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? „????????????“ ?? ?????????? ?? ???? ??????????????,
????????? ?????????????????????????? ?? ??? ?? ? ???? ???????????, ???? ?????????????? ?????????, ??????
????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???.

24 ? ???? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ???? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???,
?????? ??????????? ?????????, ? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? „????????????“, ??????
????? „????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????“, ???? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????.

25 ??????? ???? ? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ??, ?????? ??????? ?? ??

????????? ?????, ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ????? 63
??? ?????? ? ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????
????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????

26 ? ????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ????? 63 ?? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????????

27 ?? ?????? ??????, ?????????? ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ??
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????

28 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ??????
???????, ?? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 3 ??????????? 2015 ?, ???????????
????? ?????????????? ?????????, C?463/14, EU:C:2015:542, ? 50).

29 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ? ??????, ?????? „????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???
?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

30 ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????
????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ????
??????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????
????????????????????? (?? ? ?????????? ?????????? ?? 3 ??????????? 2015 ?, ?????????????? ????
????????????????? ?????????, C?463/14, EU:C:2015:542, ? 49)

31 ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????,
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????, ?
????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????

32 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ????? 63 ??? ?????? ? ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ???? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????

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

33 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????
????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

???? 63 ??? ?????? ? ???? 64, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
???????? 2006 ?????? ????????? ????????? ????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ?????????? ????????? ?
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??
?????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????
????????????????????, ?? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ??????????????.

?????????

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