

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

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

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

??????? ????? ?????????????? ????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ??? ????).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? ?????? ??? Finanzamt Goslar (????????????? ?????? ??? Goslar, ?????????) ??? ??? baumgarten Sports & more GmbH (??? ?????: ??????) ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ????? (???) ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????.

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

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

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

«? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????????»

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

«?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 14, ????????????? 2, ????????? ?), ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????»

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

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

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

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 63, 64 ??? 65, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????????????:

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

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

?) ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????»

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

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

2. ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? 1.»

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

8 ?? ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???? ?? ?????
 ??????? ??????????, ??? ?????: UStG) ?????? ?? ?????:

«0 ????? ?????????? ??????????:

1. ???? ????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????

[illegible]

b) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (?????? 20),
 ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??
 ?? ?????? ??????????.»

9 ?? ????? 17 ??? UStG ????????? ?? ?????:

«1) ?? ????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ???? ???? ????? ????????????? ????
 ????? ????? ?? ?????? ?? ???? ? 1, ?????????? 1, ????? 1, ? ????????????????? ????
 ????????????????? ?? ???? ???? ??????? ?? ????????????? ? ???? ???? ???????
 ????????????? ?????.[...]

2) ? ?????????? 1 ??????, ???' ?????????, ?? ??????????? ??

1. ?????? ?????? ? ???????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
 ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ????? ??????. ?? ?? ??????????
 ?????????????? ??????????????????, ?? ????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??
 ?????.

$$[\dots]\gg$$

10 ?? ????? 20, ????? ?????????, ??? UStG ????? ?? ?????:

«? ?????????? ???? ????????, ??????? ??????????, ?? ?????????? ?? ????????????????,

1. ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? (????? 19, ???????????? 3) ??? ???????? ??
500 000 ??? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ????, ?

2. ? ??????, ????? ??? ?????? 148 ??? Abgabenordnung (????????????? ??????),
 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?

3. ??? ????? ??? ?????????????? ??????? ????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????
 ??? ?????? ??? ?????? 18, ??????????? 1, ?????? 1, ??? Einkommensteuergesetz (????? ????
 ??? ?????? ??????????????)),

?? ??????????? ?? ????? ??? ?? ????? ?? ????????????? ?????????? (????? 16, ????????????? 1,

20 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????

23 ?? ??????????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????
 ?????????? ?? ????? ?? ????? ????? ?? ????? 63 ?? ??????? ???? ?? ?????? ?? ???????????
 ??????????????, ????? ??????? ????? ?? ??? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
 «????????????????????», ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????, ????? ? ????????? ??????? ?????
 ????????????? ?????????? ????? ??????????? ??????????????? ??????????, ?? ????????????? ?? ?? ?????

24 ????????? ??????, ???????, ??? ?? ????? 64, ??????????? 1, ??? ????????? ????? ???,
 ???????? ?????????? ?? ????????? ??????? ????? ??? ?????? ????????? ?????
 «????????????????????» ?? ????????? ??????????? ?? ??????? «???????????????? ???????????
 ??????????? ??????? ?????????????? ? ????????????? ??????????», ?????? ??????? ????????? ??? ???
 ??????????? ??? ??????????? ?? ??? ??? ??????????? ?? ??????????? ????? ? ????????? ????? ??????
 ??????.

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

28 ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????? ??????????? ???, ??? ???
 ????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ???????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ??????
 ??????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ????? ??? ?????????? ??????????? ?????
 ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? (??., ?????????, ????????? ??? 3?? ??????????????? 2015,
 Asparuhovo Lake Investment Company, C-463/14, EU:C:2015:542, ????? 50).

30 ?????? ????????, ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????
 ???????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
 ??????? ????? ? ??????? ????? ?????? ????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
 ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ? ?????? ??????????
 ????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??????
 ????? ????? ??? ?? ?????? ?????????????? (??., ???' ???????????, ??????? ??? 3?? ??????????????? 2015,
 Asparuhovo Lake Investment Company, C-463/14, EU:C:2015:542, ????? 49).

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

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

33 ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ?? ????? ????? ?????????????? ??? ????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????????????, ?' ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ????? ??????????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????.

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

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