

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 288, ????? ??????,
????? 1 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????
????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????
„????????????? ?? ???“).

2 ????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????? Finanzamt A (????????? ??????? ?,
?????????) ? B, ?????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

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

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

3 ???? 73 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????:

„?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????
74—77, ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????,
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ??? ???? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????
??? ?????? ?????, ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????“.

4 ??? XII ?? ?????????????????? ?? ??? ? ????????????? „????????????? ??????“ , ? ?????? 1 ?? ????? ?
????????????? „????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????“ . ?????? 2 ?? ????? ?????? 1 ?
????????????? „????????????????????? ? ?????????? ??????????????????????“ ? ?????????? ?????????? 282—292.

5 ???? 282 ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????
?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????? 2, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????.

6 ???? 288 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????:

„?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????
????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????, ??? ???:

1) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????;

2) ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???,
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ????? 110 ??? 111, ??? 125, ?????????? 1, ??? 127 ???
???? 128, ?????????? 1;

3) ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? 146—149 ?
???? 151, 152 ??? 153;

4) ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????, ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?
???? 135, ?????????? 1, ?????? ?)—?) ? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??
????????????????? ???????.

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

7 ?????????? ??? 289 ?? ?????????????? ?????????? „[?]????????????????????? ?????, ?????? ??
????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? 167—171 ?

??????????

13 ???? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ????? ????????) ? ??????????
„?????????? ??????“ ? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ????? ?????????? (BGBl. 2005 I, ???.
386, ????????? ??-???????? „UStG“) ??????????:

„(1) ? ?????? ?????? ????????? ?? ????????? ?????????? ??????:

1. ????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...]“.

14 ???? 10 ?? UStG, ?????????? „????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?
????????????????? ??????????????“, ??????:

„?? ?????????????? ? ?????????? ?????? (???? 1, ????????? 1, ????? 1, ????? ??????????) [...]
????????? ?????????????? ?? ??????????????????????. ?????????????????? ? ?????? ????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?, ??? ???? ?? ?????????? ??????? ??????
????????????? ??????????. [...]“.

15 ???? 19 ?? UStG, ?????????? „????????? ?? ?????? ??????????????“, ??????:

„(1) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ????????? 1, ????? 1 ?????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????????????? [...] ?????? ?????????? ?? ?????????? 2 ??? ?????????? ?? ???
????? ?? ? ?????????? 17 500 EUR ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?? ? ??????????
?? ????????? 50 000 EUR ??? ?????????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????. [...]“

[...]

(3) ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ??? 1, ????????? 1, ????? 1 ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

[...]“.

16 ???? 25? ?? UStG ? ?????????? „????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????“ ?
?????????????:

„(1) ????????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? (????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????),
?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????:

[...]

(3) ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??? ? ? ??????; [...]“

[...]“.

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

17 B ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 25? ?? UStG. ?????????
?? ?? 2009 ?. ? ?? 2010 ?, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????????? ??
27 358 EUR ? ?? 25 115 EUR.

18 ? ??????-???????????? ?? ??? ?? 10 ???????? 2010 ?. (?? 2009 ?.) ? ?? 23 ???? 2011
?. (?? 2010 ?.) B ??????, ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? „????? ??????????“
?? ??????? ?? ???? 19 ?? UStG, ??? ???? ????????? ?? ?? 2009 ?. ? 2010 ?. ??????
????????? ?? 17 328 EUR ? 17 470 EUR. ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???? ?? ??
????????????? ???? , ? ?? ?????????????? ???? ?? ??????? ? ?????????????? ? ???? 25?, ?????????
3 ?? UStG.

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

32 ??-???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ??? ? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????
?????????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ? ????????? ??
?? ???????.

33 ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ??? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????? ?????????? ? ??????.

34 ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????.

35 ? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? 288, ?????? ??????, ?????? 1 ??
????????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?? ?? ?????? ?? ???????.

36 ??? ? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??.

37 ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
??????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ??
????????????????????? ??????.

38 ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ??
????? ?????????????? ? ??? ? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ???
?? ??? ??????. ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

39 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? „???? ?
?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????“, ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? „?????“ ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

40 ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????? ? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????
???????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ?????????? ??????
(?? L 145, 1977 ?, ???, 1), ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??-
????? ? ?????????????? ?? ?????????? 94/5/?? ?? ?????? ?? 14 ????????? 1994 ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??
???????????? 77/388/??? — ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ??
????????????, ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ????????? (?? L 60, 1994 ?, ???,
16).

41 ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?
????? ?? ?????????? — ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? — ?
????????????????? ? ?????????? 94/5 ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????.

42 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????, ??
????????????????? ?? ?????? ????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 6 ?????????? 2005 ?., MyTravel, C?291/03,
EU:C:2005:591, ? 39) ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????
??-????????????? ??????????????, ????????????? ? ?????????????????????????????????????? ?? ??????????
????????????????? (????????? ?? 26 ?????????? 2010 ?., Schmelz, C?97/09, EU:C:2010:632, ? 63, ? ??
2 ??? 2019 ?., Jarmuškien?, C?265/18, EU:C:2019:348, ? 37).

43 ? ?????? ?????????????? ????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????????,
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????????????. ??????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????
?????? — ??? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? — ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????.

44 ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 288,
?????? ???????, ?????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ??????
?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??
????????????? ? ?????????????????? ? ????? 315 ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????
????????? ?? ??????????. ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?????, ??? ???, ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????????????.

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

45 ? ?????? ?? ?????????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????.

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

????? 288, ?????? ???????, ?????? 1 ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????
2006 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?
????????????????????? ? ????? 315 ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???????
?? ??????????. ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????,
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????.

??????????

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