

62018CJ0488

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

10 ????????? 2020 ?????? (*1)

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

?? ???? C?488/18

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??, ?????????) ? ??? ?? 21 ??? 2018 ?, ????????? ?
???? ?? 25 ??? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????

Finanzamt Kaufbeuren mit Außenstelle Füssen

?????

Golfclub Schloss Igling eV,

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

???????? ?? ??: M. Vilaras, ?????????????? ?? ?????????, N. Piçarra (?????????), D. Šváby, S.
Rodin ? K. Jürimäe, ?????,

????????????? ?????????: G. HOGAN

?????????: M. Krausenböck, ??????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 23
????????????? 2019 ?,

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

—

?? Golfclub Schloss Igling eV, ?? J. Hoffmann ? M. Mühlbauer, ????????? ??????????????,

—

?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? T. Henze ? S. Eisenberg, ? ??????????????
?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

—

?? ?????????????????? ??????????????, ?? M. Bulterman ? M. de Ree, ? ?????????????? ??
????????????????,

—

?? ????????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? R. Pethke, ? ??????????? ?? ????????????????,
???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 7 ??????? 2019 ?.,

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
?????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ????????? ??
???????? ??????? ????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ??????????? ??-?????????? „?????????????? ?? ???“).

2

???????????????? ? ??????????? ??? ??????? ??? ???? ?????? Finanzamt Kaufbeuren mit Außenstelle
Füssen (????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ??????, ??????????) (?????????? ??-
????????? „????????????? ??????“) ? Golfclub Schloss Igling eV (?????????? ??-????????? „Golfclub“) ??
?????? ??????? ?? ???? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
?????? ??????????? ? ?????? ???????, ????????????? ?? Golfclub ?? ?????????????????? ????? ??????.

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

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

3

?????????? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ????????? ?? ?????????? ? ???
„?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????, ????????????? ? ????? ?? ??????????“.

4

?????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??? IX ?? ???? ?????????????? ????????? ?????? 2
(„?????????????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????“), ? ?????? ?? ?????????? ?????????
132—134.

5

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

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

?)

?????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??????????????[.] ??
????????????????? ??????????????? ?? ???? , ????????????? ? ?????????? ??????????? ??? ?????????????
??????????????;

?)

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

6

???? 133, ????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????????:

„?????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????,
?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ???????????
? ????? 132, ????????? 1, ?????? [...] ? ? ?), ? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????? ??
???? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????:

?)

?????????????? ??????[?????] ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ??
????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????;

[...]“.

7

???? 134 ?? ????? ??????????? ?????? ??????????:

„????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ??????????????
?? ????? 132, ????????? 1, ?????? [...] ? ? ?), ? ?????????? ??????:

?)

?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????;

[...]“.

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

UStG

8

????????? ????? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????
????????) ? ????????????? ??, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (???????? ??-
???????? „UStG“), ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????
????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?? ??????.

9

????????? ????? 4 ?? UStG:

„????????? ?????? ?? ????? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ??????:

22. ?) ?????????????, ????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????,

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

b) ????? ????????? ? ??????? ???????, ??????????????? ?? ????????????????????? ????? ??
????? ?), ??? ????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????“.

AO

10

???? 52 („???????????????????? ?????“) ?? Abgabenordnung (???????? ??????) ? ??????????? ??,
???????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (???????? ??-???????? „AO“), ?????:

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

(2) ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????????? 1 ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
?????????:

[...]

21.

???????????????? ?? ?????? [...]

[...]“.

11

???? 55 („????????????????“) ?? AO ?????????? ? ????????? 1:

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

[...]

2. ??? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ????????????????? ?????????? ?????????? ??? ????????????? ??????? ?????? ?
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????.

[...]

4. ?????? ????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ?????????????? ?, ?????? ?????????? ?????????????
?? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????,
???? ?? ?? ?????????? ????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? (???????? ??
?????????????????? ?? ??????????). ??? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ???a ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????
????????????? ????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????.

?? 25 ?????? 2011 ?. Golfclub ?????????? ?????? ?????? ?? Golfplatz-Y-Betriebs-GmbH ?????
380000 EUR. ?? ?? ?????????? ????? ??????, Golfclub ???????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?? ? ???????? ?????? ? ???????? ?? 4 % ? ???????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 5 %.

17

???? ?????? ??????? Golfclub ?????????? ?????????? ????? ? ??????? ?? 78615,02 EUR ?? ??????????
?????????;

i)

????????????? ?? ?????????? ?? ?????;

ii)

????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????;

iii)

????????????????? ?? ????? ?????????????;

iv)

????????? ?? ?????????? ?? ?????;

v)

????????????????? ? ?????????????? ?? ????? ????????? ? ??????????????, ?????????? ? ??????, ?? ?????
Golfclub ? ?????????? ???????? ?????? ?? ?????????.

18

????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ???. ?? ??????, ?? ?????????? ?????
4, ????? 22 ?? UStG ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??????
?????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 51 ? ???. ?? AO. ?????? ??? ?? ? ??????
????????? ? Golfclub, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??.
????????????????????? ?? Golfplatz-Y-Betriebs-GmbH ?????????????, ?? Golfclub ?? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ???.

19

????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????.

20

Finanzgericht München (????????????? ??? ??????, ??????????) ?????????? ?????????????? ???. ????? ???
????????, ?? Golfclub ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ??????
) ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????
?????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????.

21

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

22

????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? 15 ?????????? 2017 ?., British Film Institute (C-592/15, EU:C:2017:117, ? 23 ? 24), ? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „?????? ?????????????“), ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ??????.

23

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

24

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

„1)

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

2)

??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????: ??????????? „?????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???]:

—

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

—

?????????? ?????? ????? ????? ?? ??????????, ?? ????????????????? ?? ?????? ?????????????
?????? ?? ??????? ????? ????? ?? ????? 52, ??? ?????? ? ????? 55 ?? [AO] (??? ????? 51 ? ?? ??
[AO] ? ??????? ???????)?

3)

??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ????? ????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
[????????????? ?? ???] ?? ? ????????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
?? ? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ???
?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????“.

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

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

25

? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ????? 132,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???
????????? ?????, ????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????
??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ????? ?
????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

26

????????? ?????????????? ??????? ?????????, ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????,
????????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?? ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ??? ??? ? ? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 15 ?????????? 2017
?., British Film Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ? 13 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27

?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????, ??????
?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ??
????????????? ?????? (????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt,
C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 49 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

28

?? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????? (????????? ?? 1 ??? 2010 ?., Gassmayr, C?194/08, EU:C:2010:386, ? 45 ?

?????????? ??????? ?????????).

29

? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????,
?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
„????????????? ?? ?????? ??????“ , ?? ?????????? ??, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? „?????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????“ ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??
„????????????? ?????????????“ ? ?????? ?? „????, ?????????? ? ??????? ?????????? ??
????????? ??????????“ (?? . ? ?????? ?????? ??????? ?? 16 ????????? 2008 ?., Canterbury
Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club, C?253/07, EU:C:2008:571, ? . 21 ? 22).

30

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

31

????????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????, ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? 35 ? 38 ?? ?????????????????? ??.

32

?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? „?????“ ? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??? ?
????????????? ? ?????? 29 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ????? 134, ?????? ?)
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ???????.

33

????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 42 ?? ?????????????????? ??,
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????
?? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? „????“ ??????, ? ?? ?? „????????“ ??? ??
„?????“ ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? 134, ?????? ?) ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ??????
?) ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????????, „?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“ ,
?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????
????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

?????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????, ??
 ????????????? ?? ?????? „?????“ , ????????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????????? ??
 ??????????????? ?? ????????????????? ?????, ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????
 ????????????? ?? „?????“ ?????, ????? ??????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ???????????,
 ?? ??????? ?? ????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????????? ?????? ????????????? ?
 ????? ?????, ? ??????? ? ??????????????? ?? ?????, ??????????? ?????? ?????????????????????, ??????????????? ??
 ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1 ?? ????? ?????????????,
 ??????????? ?? ??????????? ????????????? (?? . ?? ??????????? ??????????? ?? 15 ??????????? 2017 ?., British
 Film Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ? . 17 ? ??????????????? ??????????? ?????????????).

????? ??????????? ??????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????????? ?? ??? ? ???
 ??-????????????????, ??????????? ??????? ?? ?? 17???? ???????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?)—?)
 ?? ????? 132, ??????????? 1 ?? ??????????????????? ?? ???, ????? ??????????????? ? ??????? ?) ? ?) ??
 ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ?????????????, ??????
 ???????????, ????? ????????? „?????“ ??? ??????????? ????? ????????? ? ??????????? ??????? ?? ????? ???????????.
 ??????????????????? ????? ??????? ?? ????? — ??? ??????? ?? ????? ? ??????????? ????? ??????????? ??????? ?? ?????
 ??????? ????? — ?? ?? ??????????? ? ?????????, ?? ????????? ??????????????? ????? ??????????????? ?? ?????????????
 ?? ?????????????????????????, ??????????????????? ?? ??????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????
 ?????????????.

? ??????????? ?? 15 ??????????? 2017 ?., British Film Institute (C?592/15, EU:C:2017:117) ?????????
 ??????????????? ?? ??????? „?????“ ? ??????????? ?? ????? 13, A, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ??????
 ????????????? — ?????? ??????????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????????? ?? ???
 — ? ??????????????? ??????? ?? ?????????, ?? ????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ???????????
 ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????? ???????, ? ?? ??????????? ?? ?????????,
 ?? ????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ?? ?? ????? ????????? ??????????????? ?????
 ??????????????????????? ????????????? (?? . ? ????? ??????????? ??????????? ?? 15 ??????????? 2017 ?., British Film
 Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ? . 14, 16, 23 ? 24).

?????????? ??????????????????? ?????? ??????????????????? ??????????? ?? ?????? ?) ? ?) ?? ????? 132, ??????????? 1
 ?? ??????????????????? ?? ??? ??????????? ?????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ??
 ??????????????????? ?? ??????????????????????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ????? ???????????????.

?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ? ??? ??-?????????????????? ??????????? ?????, ??
 ??????????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ???????????????????, ?? ??????? ??
 ??????????? ??????????????????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????????????? ?? ???, ? ??
 ??????????????? ?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????????????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?)
 ?? ???, ??????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?
 ?????????????????????????, ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ???????????, ??????????????? ?
 ??????????????????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1 ?? ????? ???????????????.

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

????? ???? ?? ?????????? ?? 16 ?????????? 2008 ?., Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies
 Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571), ?? 21 ?????????? 2013 ?., Žamberk (C?18/12,
 EU:C:2013:95), ? ?? 19 ?????????? 2013 ?., Bridport and West Dorset Golf Club (C?495/12,
 EU:C:2013:861), ?? ???? ?? ?? ?????????? ???? ??????

?????????, ?? ???? ??????, ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? 132, ??????????
 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??????, ? ??????????????
 ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
 ??????, ?????? ?????? ?????????? ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?
 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????, ?? ???
 ??? ??? ? ???? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??????, ??
 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ????
 ??????????????. ?? ???? ??????, ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ??
 ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????

? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????
 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ????
 ?????????? ?????, ???? ?? ??? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ??
 ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
 ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ??????????
 ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????
 ??????, ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???? ?
 ?????? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

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

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

?????????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ??? ???????, ?????? ????????????? ???????????
?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

44

????????????? ??????????? ??????? ??? ???????, ? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ???? 132,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????. ??????????????, ??? ????
????????????? ?? ???? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????? ?? ????????????? ?
???? 267 ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ????????????? ? ????
??? ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ??? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ????????? ?? ????
?????, ? ?????? ? ????????. ?? ???? ?? ?????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??
????????????????? ?????????????, ??????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?????????? ???????????,
????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? (??, ?????????? ?????????? ?? 27 ????
2014 ?, Le Rayon d'Or, C?151/13, EU:C:2014:185, ?. 25 ? 26).

45

? ?????? ?? ???? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????? ????????????? ??
?????? ?? ??????? ???? ???? Golfclub ???? ???? ?? ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ??
???? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?? ???? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? UStG
?? ?????????????? ?? ??????????. ?? ??????? ???? ???? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????, ??
????? ?? ??????? ???? ?? ????????? — ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????
?? ???? 4, ?????? 22, ?????? b) ?? UStG — Golfclub ? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ??
???? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ???? ?????????????? ???? ?? ??
?????? ?? ??????? ??????????????????

46

? ??????????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????,
????????? ? ???? 132, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??
??? ? ??????????? ?????????? ??????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2013 ?,
Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 17), ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? „??????????????
??????????????“, ?????????????? ? ???? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ???? ?????????????, ?
?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????

47

?????????????? ?????????????? ??-????? ???? ???? ???? ???? 132, ?????????? 1, ????? ?) ??
?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????? „?????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
??? ??????????????? ??????????????

48

?? ?? ?????? ?? ???? 13, A, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ???????????, ?? ??????
????????????????? ???? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ? ??????, ??
?????????????????? „?????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??
?????? ?? ??????, ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????, ? ?????? ??????? ?? ???? ??

? ????? ? ? ?????????????????, ? ? ? ????????? ? ? ????????? ????????????? ????????? ????
 ????????????? ????????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ????????????????? ???? ?????????????
 ?????????????, ????????????? ?????? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ??????????. ?????????,
 ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ???? ???? , ????????? ? ? ???? ? ? ??????????
 ??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????????.

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

1)

[illegible]

2)

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

??????

(*1) ???? ?? ??????????????: ??????.