

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

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

21 ??????? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/?? — ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ? ?) — ?????????????? ?? ????? ?????????? ??
????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????? ??? ????????, ?????????? ???
????????????? ?????? — ?????? ??? ?????????????? ?????????? — ?????? ???
?? ??????”

? ???? C?373/19

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ??, ???????) ? ??? ?? 27 ??? 2019 ?, ??????????
???? ?? 13 ??? 2019 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

Finanzamt München Abteilung III

?????

Dubrovin & Tröger GbR — Aquatics,

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

?????? ?? ?: K. Jürimäe, ??????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????, S. Rodin (?????????) ? N. Piçarra, ????,

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

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

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

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

— ?? ??????????? ????????????, ?? S. Eisenberg ? J. Möller, ? ??????????? ??
???????????,

— ?? ????????????, ?? N. Gossement ? R. Pethke, ? ??????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????
?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????

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

2. ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? Finanzamt München Abteilung III
(?????? ?????? ??? III, ???????) (????????? ??-?????? „????????? ?????“) ? Dubrovin
& Tröger — Aquatics (????????? ??-?????? „Dubrovin & Tröger“) ?? ????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????? ??????? (???) ?????????? ??
????????? ?? ???????, ?????????????? ?? Dubrovin & Tröger.

????? ??????

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

3. ??? IX, „????????????“, ?? ?????????? 2006/112 ??????? ??-????????? ????? 2,
„[?]????????????? ?? ????? ??????? ?? ?????????? ???????, ? ????? ?? ??????? ??? 132,
????? ????? ??????? 1:

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

[...]

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

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

[...]“.

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

4. ??????? ??? 1, ??????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????)
?? 21 ??????? 2005 ?. (BGBl. 2005 I, ??? 386), ? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? (?????? ??-?????? „UStG“):

„????????? ?????? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????????? ????????

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

[...]“.

5. ??? 4 ?? UStG, ??????? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????“,
????????? :

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

[...]

21. ?) ???????, ?????? ??? ????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??

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

aa) ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 7, ?????????? 4 ??
Grundgesetz [????????? ???] ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
???????????, ???

bb) ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ? ??? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????, ????? ?????? ?? ??? ????? ?????? ???
????????????? ?????????? ???;

b) ??? ??????, ??????? ? ???????, ????? ??? ????? ?????? ??? ??????????????
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

aa) ??? ????? ?????? ?????? ?? ??????? ? ? ?????? 1 ? 70 ?? Hochschulrahmengesetz
[????????? ???] ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??
????????????? ????????????, ???

bb) ? ?????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?);

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

b) ??? ?????? ??????? ? ??????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?)
?????????, ??? ??????? ??????? ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????;

[...]“.

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

6 ??? ?????????? ??????-????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, Dubrovin &
Tröger ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????. ?????????? ?? ?? ?????? ?
????????????, ?????? ?? ???, ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ???, ?? ??? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ???.

7 ??? ?????? ?????? ?? ?????? 2007—2011 ?. ?????????? ?????? ??????, ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ?? ??? 4, ????? 21 ? 22 ?? UStG, ? ?? 22 ?????? 2011 ?, 3 ?????????? 2012 ?. ?
12 ?????? 2013 ?. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??????.

8 Dubrovin & Tröger ?????? ?????? ?? ?????????????? ???, ? ??? ?????????? ??
????? ??, ? ?? ?????? ??? ??? Finanzgericht (????????? ???, ??????????).

9 ? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? 21 ?????? 2017 ?. ??????????
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ???
????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????. ?
????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????

????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
Finanzgericht (????????? ???).

10 ?????????? ?????? ???????, ??? ???????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ??
????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ??????????
2006/112 ??????? ?????????? ?? ?? ??? Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???,
?????????).

11 ?????? Finanzgericht (????????? ???) ??????, ?? ?????????????? ?? ????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ??
????????? ???????, ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??? 132, ???????
1, ????) ?? ??????? 2006/112.

12 ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? Finanzgericht
(????????? ???) ??? ?????????? ??????????, Bundesfinanzhof (????????? ???????
??). ?? ??? -?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ???, ??? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????
?? ?????????????? ?? ???, ??? Dubrovin & Tröger ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???, ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????)
?? ??????? 2006/112.

13 ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ???, ?? ?????????????? ??
Dubrovin & Tröger ?????? ?????????? ?????? ?? ??? 132,
?????? 1, ????) ?? ??????? 2006/112, ??? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????
????? ?????? ?? ??????????, ??-????????? ?? ?? ??? ??? ???? ?????? ? ?????????? ??????????
?? ?????? ???.

14 ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??
????? ? ?????????? ??????? ?? 14 ??? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie (C-449/17,
EU:C:2019:202), ? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? „????????? ??? ??????????????
?????????????“ ?? ?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ??) ?? ??????? 2006/112 ??
?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
?????. ???????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????
?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ? ??????????
??????.

15 ?? ??? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???,
?? ?? ??? ?? ?? ???, ?? ?????????? ?????????? ? „??? ?????? ?????????? ?? ???????“ ?
????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
??? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ??????? 2006/112.

16 ?? ? ?????? ?? ???, ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? 15 ?????? 2012 ?,
Zimmermann (C-174/11, EU:C:2012:716), ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
„?????????????“ ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ??????? 2006/112, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? „????????? ?????? ?? ??????“ ?? ?????????????? ?
?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? Dubrovin & Tröger ??? ?????????? „??? ?????? ?????? ?? ??????“ ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ???????.

17 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????
???????????, ?? ?? ? ?????? ?????????? „????????????????? ?????“, ?????? ??????????
?????? ?? ??????????, ?? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????,
????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????,
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ??????????
?????????. ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 14 ??? 2007
?., Haderer, C?445/05, EU:C:2007:344, ?. 30 ? 31).

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

„1) ??????? ?? ?????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ??
???? 132, ??????? 1, ??????) ? ?) ?? ???????? [2006/112] ? ??????? ?? ???????
?????????

2) ????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? 132, ??????? 1,
????? ?) ?? ?????????? [2006/112] ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ??????? ?? ??????
???????????, ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ??????? ?? ???
???????????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ???
???????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (?) ??????:
??????)?

3) ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????: ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? [2006/112]
????????? ?????????????????????? ?? ???? ?? ? ?????????????????? ??????????“.

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

?? ?????? ???

19 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? „????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ??? 132, ?????????
1, ??????) ??) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????
?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????.

20 ????. 132 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ????????????????, ????. ?? ????, ????. ??
????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????? ????, ? ?? ?? ????????????????
????? ??????? ?? ?????????? ????????. ????. ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??
????? ??????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ????, ????. ?? ??????? ??
?????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ????. (?????? ?? 4 ?? 2017 ?, Brockenhurst College,
C?699/15, EU:C:2017:344, ?. 22 ? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? 14 ????. 2019 ?, A & G
Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 17).

21 ?????? ??????????? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????
????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ??? ? ??????????? ??????? ?????? (??????? ?? 26 ??????? 2017 ., The English
Bridge Union, C90/16, EU:C:2017:814, ?. 17 ? ??????????? ??????? ??????? ? ?? 14 ????

2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 18).

22 ????? ????? ? ???????????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????????? ??
?????????????????, ?????????? ?? ??? 132 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ??????????
????????, ??? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??????, ???
????? ?? ??? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ????. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????
????????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 132
????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????? (?????? ?? 4 ??? 2017 ?, Brockenhurst College, C?699/15, EU:C:2017:344,
. 23 ? ?????????? ?????? ?????? ?? 14 ??? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie,
C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 19).

23 ????? ?? ?? ???????, ?? ? ??? 132, ??????? 1, ??????) ? ?) ?? ??? ??????????
?????? ??????????? ?? ??????? „????????? ??? ?????????????? ??????????“.

24 ????? ?????? ??, ?? ??? ?????, ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????
(?????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ?. 18 ? ?? 14 ???
2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 21).

25 ?? ?????? ??, ?? ?????? ??, ?? ?????? ??, ?? ?????????? „????????? ??? ??????????????
?????????“ ?? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????,
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??
????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? (?????? ?? 28 ?????? 2010 ?, Eulitz,
C?473/08, EU:C:2010:47, ?. 29 ? ?????????? ?????? ?? 14 ??? 2019 ?, A & G
Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 22 ? 23).

26 ??? ?????????? „????????? ??? ?????????????? ??????????“ ?? ?????? ?? ???
132, ??????? 1, ??????) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ???????, ????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ??
????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05,
EU:C:2007:343, ?. 20 ? ?? 14 ??? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17,
EU:C:2019:202, ?. 24).

27 ?? ??? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (?????? ??
14 ??? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 25).

28 ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? „????????? ??? ??????????????
?????????“ ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (?????? ??
?? 14 ??? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 26).

29 ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??
??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??? ??
?????? ? ?????????? ?? „????????? ??? ?????????????? ??????????“ ?? ?????? ?? ???

132, ??????? 1, ????? ?) ?) ?? ?????????? 2006/112.

30 ? ??????? ??????????? ??????????? ???????????, ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
???????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ? ? ?????? ?? ???????????????, ?????????? ? ???
132, ??????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ??? ??????????????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????????, ??????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?
?????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ??????? ?? 14 ??? 2019 ?, A
& G Fahrschul-Akademie (C?449/17, EU:C:2019:202).

31 ??????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ??????????? ?? ???????, ??????????????? ??
????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??
?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??
?????????????? ?? ???????, ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??, ??
???? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??, ??????? ?? ??
?????????????? ?? ??, ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??
??????, ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? (??. ??
?????? ?? ?? ?? ?? ?? 14 ?? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202,
. 29 ? ??????????? ?? ?? 7 ??????? 2019 ?, Finanzamt Hamburg-Barmbek-Uhlenhorst,
C?47/19, ???????????, EU:C:2019:840, ?. 33).

32 ?????? ????, ? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ????????,
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??
??????????, ??-????????? ?? ??????? ? ??????? ??????? ? ??-??? ?? ???????????
?? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??
??????????, ??????? ? ??????? ?? 14 ??? 2019 ., A & G Fahrschul-Akademie (C?449/17,
EU:C:2019:202) ? ?????????? ?? 7 ??????? 2019 ., Finanzamt Hamburg-Barmbek-
Uhlenhorst (C?47/19, ???????????, EU:C:2019:840), ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?
????????? „????????? ?? ?????????????? ??????????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ???????
1, ??????) ??) ?? ??????? 2006/112.

33 ? ?????? ?? ??????????? ??-???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ??
????????? „????????? ?? ?????????????? ??????????????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ???????
1, ??????) ??) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????
?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????.

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

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

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

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

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

????????? „????????? ? ?????????????????? ??????????????“ ?? ??????? ?? ??? 132,
????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112/??. ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????????? ?? ???????, ??????????????? ??

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

???????

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