

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

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

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

2 ? ?????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt München Abteilung III (????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????, ?????????) (??? ?????: ?????????????? ?????) ??? ??? Dubrovín & Tröger – Aquatics (??? ?????: Dubrovín & Tröger) ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? Dubrovín & Tröger.

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

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

3 ? ?????? IX ??? ?????? 2006/112, ??? ?????????? «?????????», ?????????????, ?????? ?????, ?? ????????? 2, ??? ?????? ?? «[?]????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????», ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 132, ??? ?????? ? ????????????? 1 ?????? ?? ?????:

«?? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????:

[...]

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

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

[...]».

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

4 ???? ?? ?????? 1, ?????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ?????? ?????????), ??? 21?? ?????????????? 2005 (BGBl. 2005 I, ? 386), ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????

«????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

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

[...]»

5 ?? ?????? 4 ??? UStG, ?? ?????? ?????????????? «????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????», ?????? ?? ?????:

«????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1, ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????:

[...]

21. a) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????

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

aa) ?????? ?? ?? ????? ??????? ???/? ?? ?? ????? ?????????? ?????? ?????? ????????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????? 7, ????????????? 4, ??? Grundgesetz
(?????????????? ??????) ? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
?????????, ?

bb) ?????? ? ????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ???/?
?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????,

b) ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????

aa) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 1 ??? 70 ???
Hochschulrahmengesetz (??????-????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????) ??? ??
????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?

bb) ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ??????????????, ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? a?

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

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

[...]».

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

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
(???????????????? ????????????? ?????????????). ?????????, ????? ?????, ?? ?? ?????????
???? ??????? ????? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????
???? ?? ??????? ??????? ????? ??????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ? Dubrovín & Tröger
?? ?? ?? ????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ??????????? ?????????, ??? ??
?????? ?? ??????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112.

13 ?? ??? ?? ??????? ??, ?? ????? ????????????? ?????, ?????, ?? ?? ??????????? ??
?????? ? Dubrovín & 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, ????????? ??, ?? ????? ?????????.
????????, ? ????????????? ?? Dubrovín & 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, C?90/16, 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, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????
2006/112 ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? «????????? ? ??????????????????
?????????????????».

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

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

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