

62019CJ0449

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

17 ????????? 2020 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????? — ?????????????? ??????? ???????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????“

?? ????? C449/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? 267 ????? ??
Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ??? ?? ?????????????? ??????-?????????????, ??????????)
? ??? ?? 12 ????????????? 2018 ?, ?????????? ? ?????? ?? 13 ??? 2019 ?, ? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????

WEG Tevesstraße

??????

Finanzamt Villingen-Schwenningen,

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

????????? ?? ??: A. Prechal, ?????????????? ?? ???????, K. Lenaerts, ?????????????? ?? ?????,
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, N. Wahl, F. Biltgen (?????????????) ? L. S.
Rossi, ??????,

????????????? ??????????: M. Bobek,

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

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

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

—

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

—

?? ?????????????????? ?????????, ?? J. Jokubauskait? ? L. Mantl, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? 10 ????????????? 2020 ?,

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

?????????

1

???????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ???????
?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????
(?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3,
?????. 7), ?????????? ? ?????????????? 2009/162/?? ?? ??????? ?? 22 ?????????? 2009 ?. (?? L 10, 2010
?., ????. 14, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“).

2

???????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? WEG
Tevesstraße (?????????? ??-????????? „WEG Tevesstraße“), ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????, ? Finanzamt Villingen-
Schwenningen (?????????? ?????????? ?????????????? ???????????, ????????????) (????????????? ??-??????????
„Finanzamt“), ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????? (???), ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ??????????? ?? 2012 ?.

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

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

3

????? 2, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

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

?)

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

4

????? 9, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

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

5

????? 14, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????:

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

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

11

???? 9, ?????????? 1 ?? UStG ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ?? ??????? ??
????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ???? 4, ?????? 13, ??? ?????????? ?? ?????????? ??
???????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

12

???? 15, ??????????? 1, 2 ? 4 ?? UStG ??????????? ??-????????????:

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

1.

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

[...]

(2) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ???
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????:

1.

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

[...]

(4) ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ???????, ????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ???????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ??????? [...]“.

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

13

???? 2012 ?. WEG Tevesstraße ?????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????. WEG Tevesstraße ???? ?????????????? ?? ???,
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? Finanzamt ???? , ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? 19765,17 EUR ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? 2012 ?.

14

???? ??????????? 2014 ?. Finanzamt ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? 2012 ?., ? ??????

????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? 28 % ?? ?????????? ?????, ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ???????, ?????????????????? ?? 72 % ?? ?????????? ?????. ? ?????????? ?? ??????????????
?? Finanzamt ???????, ?? ?????????? ??? 4, ????? 13 ?? UStG ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ??? ???????.

15

???? ???? Finanzamt ?????????? ?????????????? ?? WEG Tevesstraße, ?????????????? ??????
????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????????. ? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? UStG ?????????????? ??
????????? ?? ??????, ??? ??? ???? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

16

?? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? ? ???? 4, ????? 13 ?? UStG
????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??
??? ? ?????????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ???????.

17

??? ???? ???????? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ??? ??????-?????????????,
?????????) ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????????????
????????:

„??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? [?? ???] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????
????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? [???]“.

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

18

? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ? ? ? ?
???? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????
?? ???.

19

? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 20 ??
????????????????? ??, ?? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ??
?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????????.

20

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

????????????, ?? ????????????? ? ??????? ????????????? ??????? ?????????????
?????????? ? ??? ??????? ?? ??????? ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???.

21

???-????, ??? ????????????? ? ?? ??????? ??????????? ?? ????? ??????? ??
???????????????? ??????. ??????? ????????????? ? ????????????? ?? ??? ????????????????? ??
???????????????? ?? ?? ????????? ????? ?? ?????????, ????? ??????? ? ??????????? ????? ??
?????? ????? ?????????? (?? ? ????? ??????? ??????? ?? 11 ??? 1998 ?, Fischer, C?283/95,
EU:C:1998:276, ? 18, ?? 29 ????? 2004 ?, EDM, C?77/01, EU:C:2004:243, ? 59 ? ?? 13 ?????
2008 ?, Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ? 26), ????? ?????, ??? ????????????? ?
???????? ????????????? ????????? ?? ????????? ????????? ? ????????? ????? ??
?????????????? ?? ??, ?? ?? ????????? ????????? ????? ????? ????????? ???????
???????????????? ????? ????????????? ? ????? 4, ????? 13 ?? UStG. ????? ?????
?????????????? ?? ????????????? ?? ?????????????????, ?? ? ????? ?? ????????????? ?????????
???????????? ????????????? ??????? ????????????? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????
?? ???.

22

??-????, ????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ????????????? ?????????,
???????????????? ????????????? ?????, ?? ????????????? ? ????? 4, ????? 13 ?? UStG
???????????????? ? ?????????, ??? ????? ????????? ? ?????????, ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ????????????? ? ????? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ????????? ??
?????????? ? ???.

23

????, ????? ????????? ????????????? ??????????? ? ????? ?? ?? ????????????? ?????????,
?? ????????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????? ???????????, ?????????), ? ??-?????????? ??
?????????? ?? 20 ??????????? 2018 ? IV R 6/16 (DE:BFH:2018:U.200918.IVR6.16.0, ? 56) ?????, ??
?????????????? ?? ????????? ????????? ?????? ?????????????????, ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ??????????????? ?? ????????????? ?????????????, ??????????????? ??????????? ? ??
?????????? ??????????? ??? 1, ????????? 1 ?? UStG, ????? ??????? ??????? ?? ????? ??????????????? ??
?????????? ??????????? ????? 4, ????? 13 ?? UStG.

24

? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????????????? ?? ??? ?? ????????? ??????
?????? ??????????? ????? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ????????????? ?
???????????????? ?????????? (?????????? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ? 20 ?
???????????? ????????? ?????????).

25

???????? ????????? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ????? ?? ??????
?? ????????????????? ?????, ? ??? ?? ????????? ????????????? ?? ?????, ??????????? ??????????? ??
???????????????? ?? ????????? ??????? ?? ????????????????????? ?????, ??????????? ? ????? ?? ?????????
(?????????? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ? 21 ? ????????????? ?????????
??????????).

26

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

????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ????? 15, ????????? 1 ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???. ??????, ?? ???
???????? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 14, ????????? 1 ?? ??????
?????????.

27

?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ????????? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????
????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 2,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????. ??????? ?????? ?????? ? ?????? ?????
??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ? ????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ????????? ? ?
????????? ?????????? (???????? ?? 13 ??? 2018 ?, Gmina Wroc?aw, C?665/16, EU:C:2018:431, ?.
43 ? ?????????????? ????????? ?????????).

28

? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? — ????, ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?? ?? ????????? — ?? ?????? ?????????????, ????????? ? WEG
Tevesstraße, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????????? ??????????, ??? ???
?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 2, ????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

29

?? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????????????? ??? ?? ???“ ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? WEG
Tevesstraße ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????? ??? 9, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? „????????????????????? ????“
????????? „????? ????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????“. ?????????? ?????????????? ?? ?????
????????????, ?????????????? ? ??? 9, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ? ??-?????????
????????? „????? ???“, ?????? ?? ?????????? „????????????????????? ????“ ?????? ??????????????,
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ??????, ??
?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????, ??? ? ?? ?????????? ??????, ?
???? ? ?????????????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????,
????????????? ?? ? ??? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??? (?. ? ???
?????? ?????????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl ? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 27 ?
????????????? ????????? ?????????).

30

?? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ????????? ?? ?????????? ????????????, ??????? ?? ??
????????? ????? ??????????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ????? ???, ?? ????? ??????? ? ?? ?????
???????????????, ?????? ? ????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ? (?????????
?? 12 ?????????? 2016 ?., Nigl ? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ? 28 ? ?????????????? ?????????
??????????).

31

????? ? ??????? ??????? ?????????????????? ???, ?????? ??????????? ? ??????????????? ?? ?????????
?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 29 ? 30 ??
?????????????? ?????????, ????? ????????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????
WEG Tevesstraße ?????????? „?????????????“ ?????????? ????? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??????, ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ??? ??????? ??
????????????????? ?? ????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ??? ????????? ?? ?????????????? ? ??????
?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ???????, ?????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ???????????.

32

? ?????? ????????????, ?? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 49 ??
?????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????? ???????????????
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? WEG Tevesstraße ? ??????????????? ?????,
????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ??????????. ?????? ?????? ??????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????? ?? ??
????????????????, ?? ?? ?? ???????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????????????
?????????? „?????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 9, ??????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.

33

?? ?????? ???????, ?????? ? ?? ??????????? ?????? 11 ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????
?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??????????,
????????????????? ? ?????? 398 ?? ??????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????
????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????, ??????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????, ??????
? ??????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?
????????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? 11 ?? ??????? ?? ?? ??????????????, ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?? ? ??????? ?? ??????????? ??????????????????
?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????????????.

34

????????????? ?? „????????????????????? ??????????“ ? ??????????????? ? ?????? 9, ??????????? 1, ?????? ?????????? ??
?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????????? ??? ?????,
????????????????????? ???????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????????, ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????? ?????????????????? ?? ??????
????? ??????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
„????????????????????? ?????????“, ?????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?? ??
?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????. ?????
????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? „????????????????????“, ?????????? ?? ??????????????????
?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
12 ?????????? 2009 ?., ??????????/?????????, C?154/08, ?????????????????????, EU:C:2009:695, ? 89 ?

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

35

???? ?? ?? ???????????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ????? WEG
Tevesstraße ????????? ?? ??????????? ? ??????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?????????????????????, ????? ??????????????????? ????? ?? ????? ?? ? ??????????????? ??
?????????????????????? ?? ????? ??????????? ????? ??????????????????? ????????? (?? ? ????? ???????
?????????? ?? 29 ??????????? 2015 ?., Sudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ? 39 ? 40).

36

? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ????????? ? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? WEG
Tevesstraße ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????????? ?? ??????????. ?????? ????????? ??
?????? 28 ?? ??????????????? ?????????, ?????? ??????????????????? ??????????????? ????????? ?? ?????????, ?????
?? ?? ?????????, ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ? ??????????????? ??????????????????????? ??
????????????????????, ?????? ??????????? ? ?????? ??????????????. ??????????? ? ?????? ?????, ?? ?????
?????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????? ?? ? ??????????????? ??????????. ?????? ????? ??
????? ?? ??????????????????? ??????????????? ? ??????, ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ???????????????
?????????????????????? ? ??????????????? ?? ???
?????????????? ?????? ? ??????????????? ?????????????????????????.

37

?????? ?? ??????? ?? ????? 9, ??????????? 1 ?? ??????????????????? ?? ???, ????? ? ?? ??????????????????? ??
????? ???????, ?? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????????????????? ?? ????????? ??????????????? ???
?????????????????????? ??????????????? ? ??????????????????? ? ??? ??????????????????? ?? ?????????, ????? ??????????????? ?????
????? ??????????????????????? ????? ?? ??? ??? ?? ??????????????????????? ?? ????????? (?????????? ?? 2 ??? 2016 ?.,
Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ? 35 ? ??????????????????? ??????????? ?????????????).

38

?? ?????? ???????, ?????? ??????? ????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????????, ?? ?????? ??
?????????????? ???, ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ? ??????????????? ?????????
? ?? ??????????????????????? ? ??????????????? ??????????????????????????????????????? ?? ??????????????? ?????????
?????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? 2,
???????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ???????????????.

39

???? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????, ?????????, ????????? ??
????????????? ??????????, ????? ? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ? ??? 4, ????? 13 ?? UStG ??? ?? ?????? ? ?????? ?? ??? 135,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ??, ????????? ????? ????????? ??????
????????????? „????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????“. ? ??? ?????? ?
????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ??????? ????????? ?????????????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 135, ????????? 1 ??
????????????? ?? ??, ?????????????? ?????????? „????????? ?? ??????“ ? „????????? ?? ?????“
?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?? ?????????, ?? ???
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?
??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?? ?????? ? ??? (?? ??-
????????????? ??????? ?? 19 ????????? 2018 ?, Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 37 ?
????????????? ????????? ?????????).

40

????? ???? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ??? ?????
????????? „????????????? ?? ??? [..] ?? ?????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 135, ?????????
1, ????? ?) ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
???? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? (?? ??-
????????????? ??????? ?? 19 ????????? 2018 ?, Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 36 ?
????????????? ????????? ?????????).

41

????? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ??
???? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????. ??? ??????? ????????? ??????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
?????, ?????? ?? ?????????????????? ??-????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???,
????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? (???????? ?? 2 ??? 2020 ?,
Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö (?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????), C?215/19,
EU:C:2020:518, ?. 41 ? ?????????????? ????????? ?????????).

42

????? ? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? WEG Tevesstraße ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????.
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 40 ?? ??????????????
?????????.

43

?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????? 4,
????? 13 ?? USStG ?? ?????????? ?? ?????????? ? 7 ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?? 17 ??? 1977 ?. ?????????? ????? 13 ?? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ???
1977 ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????:
????????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?, ???. 1, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“),
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ????????????? „[?]????????? ? [?????????????????] ??????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? [????????????????? ?????????].

44

? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??????????????????,
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2009 ?, Swiss Re
Germany Holding, C-242/08, EU:C:2009:647, ? 62 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

45

????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ?????? ????? 13, ?, ??????
?) ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????
??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??
???, ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?
????????????? ?????? ? ?????? ?????????????.

46

?? ???? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ????????????????? ????? ????????????????? ? ???? 4, ????? 13 ??
UStG ?? ??????? ? ????????? ?? ???? ?????????????.

47

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

48

?????????? ?????? ?, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????? ?? ???????
??????????????, ?????? ? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???????
?? ?????? ??????????? (???????? ?? 29 ????????? 2009 ?, NCC Construction Danmark, C?174/08,
EU:C:2009:669, ? 41 ? ????????????? ????????? ?????????), ?? ??????? ? ?????????? ??????????
?????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ????????????????? ?? ? ??????????????? ????????? ??, ?? ??????
???????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? (???????? ?? 14 ????????? 2017 ?,
Avon Cosmetics, C?305/16, EU:C:2017:970, ? 52 ? ????????????? ????????? ?????????). ??????
????? ?????? ??????, ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????,
?? ?????????????? ???????????, ?? ?? ??????? ?? ???, ?? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????
?????, ? ?????????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?????? ????????? ? ????????? (?? ? ?????? ??????
???????? ?? 10 ????????? 2011 ?, The Rank Group, C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ? 36).
?????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??
???????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ????
????????????????, ? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????,
? ???? ??????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?? ?? ??????
?????????????? ?? ??????? ? ?????? — ?????? ?????????????.

49

? ?????? ?? ??????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??
?????????, ?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????????? ?
??????, ?? ?? ????????? ?????????????? ??????? ??????, ?????????? ?????? ????????????? ?? ?????????
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ? ?????????????
?? ?????????? ? ???.

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

50

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

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

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

???? 135, ????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????????? ??????? ??????, ?????????? ?????? ???????????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????.

?????????

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