

2. ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ?????? Q-GmbH ? Finanzamt Z (????????
 ??????? Z, ??????????) ?? ????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???), ?????? ??????? ??
 ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? Q ?????????? ?? ???? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?
 ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??????????????????? ??
 ??????????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????
 ?????????????????????? ???????????.

?????? ??

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

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

[...]"

??????????

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

6 Q ?????????? ? ????????? ?? ?????? ????????????????? ????????? ? ?????????? ??
 ??????????? ??, ???? ???? ?? ???? ????????? ????????????? ????????? ????????? ? ????
 ?????????????????, ? ??????? F?Versicherungs-AG (?????????? ??-???????? „F“).

7 ? ???? ?????? Q ?? ????????? ?? ?????? ?? ???? ??????. ?????, ?? ??????????? ??
F ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????????
????????? ?? ?????????? ????????. ?????, Q ??????????? ?? ???? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ???? ?????????????? ????????? ????????? ?
???????? ??????????. ?????? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????? ??
?????????. ????? ? ?????????, Q ?? ????????? ? ????????? ? ?????????????? ?? ???? ????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????.

8 ?? ???? ?????? F ????? ?? O ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????????.

9 ?? 27 ?????? 2012 ?. Q ?????? ???? ????????????? ??????? ??????? ??????????????? ?? ??
?????? ?????? ????????? ?? 2011 ?. ? ??? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ????
?????????????? ?? ??? ?? ????????????? ????? 4, ?????? 11 ?? UStG.

10 ? ?????????? ??? ?? 4 ????????? 2014 ?. ????????? ??????? Z ?? ?????????? ?? Q ?????
?????????????????. ?????????? ?????????????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????
?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
???? 4, ?????? 11 ?? UstG.

11 Q ??????? ?????? ?????? ???? ?????????? ??? ???? ?????????????????????????? ?????????? ???, ?
????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???,
????????????). ?????????????? ???????, ?? ??????????? ??????????????, ??????????????? ? ?????????????? ??
????, ??-????????????? ? ?????????? ?? 18 ??????? 2018 ?., Stadion Amsterdam (C?463/16,
EU:C:2018:22), ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????? ???????????.

12 ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ? ???????
????????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????. ?????????????? ??????????, ? ???????
????????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ??
????????????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???????????,
?? ???? ?????????????????? ??????????. ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????
?? Q ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????. ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, Q ?????? ???? ??????? ?? ??????? ??
?????????????????????. ?????? ???? ?????????????????????? ?? Q ?? ?????? ?????????????????? ??????? ??????
?????????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????.

13 ?????? ? ???? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??
????????????????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????????? ?????????.

14 ??????????, ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ???? ??????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ??????????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? 3 ???? 2005 ?., Arthur Andersen
(C?472/03, EU:C:2005:135). ?????? ???? ?????????? ?????????? ?? 17 ???? 2016 ?., Aspiro (C?40/15,
EU:C:2016:172), ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???? ??????????, ?????????????? ??
????????????????????????? ??????????????, ??? ???? ???? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ??????????????????????, ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
??? ?????????????????????.

15 ??????? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???) ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 17 ???? 2016 ?., Aspiro (C?40/15,
EU:C:2016:172), ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
?????????????? 2006/112. ??????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????? ? ??????????????, ?? ???? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? Q ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??????????????????????, ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????? ??
????????? ?? ???? ?????????????.

16 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ???????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 2016 ?, Aspiro
(C-40/15, EU:C:2016:172), ?? ?? ?? ?????? ???? ?????????????? ?? Q ?????? ??????????
??????? ?? ? ?????????????? ?? ???.

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

„??????? ?? ? ?????????? ??? ???????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??????, ??????
????????????????????? ?????????? ? ???????? ???????????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? [2006/112], ??????
????????????????????? ???? , ?????? ?????????? ?????????????????? ???????? ?? ??????????????????
????????????, ????????????? ?? ???? ???????????????????? ?????????? ?????? ???? ?
????????????????????? ?????????, ????????? ?? ??????????????????????“.

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

18 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ????
135, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????????????? ? ???? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ???? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????????? ? ????????????????
?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ???? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???.

19 ?????? ?? ?????????????? ?? ???? , ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????, ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????
????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? (????????? ?? 18 ?????? 2018 ?, Stadion
Amsterdam, C-463/16, EU:C:2018:22, ? . 21 ? ?????????????? ????????? ??????????).

20 ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ???? 1, ?????????? 2, ?????? ?????? ?? ??????????
2006/112, ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ????-?????????????
?????????, ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ??? . ??? ???? ? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????? ??????????
??? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????, ?? ????????? ?????
?????????, ?? ?????????? ?????????? ????-????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????,
????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? (????????? ?? 2 ?? 2020 ?, Blackrock
Investment Management (UK), C-231/19, EU:C:2020:513, ? . 23 ? ?????????????? ?????????
?????????).

21 ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ???? ?? ?????? ??????????
??????? ?? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????,
????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? . ??-????????????, ????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???? ?? ???? ?? , ? ?????? ?? ?????????? ??? ???-?????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 2 ?????????? 2010 ?, Everything
Everywhere, C-276/09, EU:C:2010:730, ? . 24 ? 25 ? ?????????????? ????????? ??????????).

22 ? ?????????? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????. ?? ????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? Q, ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ??????. ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?? ??-????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???????.

23 ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? Q ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????. ??-?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? Q ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??-????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? Q ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??-????? ???????.

24 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? Q ?????????????????? ??????, ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

25 ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 22 ? 23 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? Q ?????? — ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????.

26 ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? 267 ?????, ?????? ? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????? (?????? ? 2 ??? 2020 ?., Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ? 25 ? ?????????? ?????????? ??????????).

27 ??? ?????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? 22—25 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? Q ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

28 ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? (?? ? ???? ?????? ?????????? ?? 8 ????????? 2016 ?., Stock '94, C?208/15, EU:C:2016:936, ? 25).

29 ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ???????
?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? Q.
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ?
???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ? ?????????????? ?? ???.

30 ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 135, ????????? 1 ?? ?????????????, ?????????? ??
????????? ??????????, ??? ??? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????????
?? ?????? ???????, ?????? ?????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????????
?????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ??? ?? ????????? (???????? ?? 8 ????????? 2020 ?.,
United Biscuits (Pensions Trustees) ? United Biscuits Pension Investments, C?235/19,
EU:C:2020:801, ?. 29).

31 ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????? „????????????????????? ? ?????????????????????????? ?????“, ?? ???
??????, ? „????????????? ? ??? ??????, ??????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ??????“,
?? ??????

32 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????
????????????? ?? ??? ? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??????????????????
?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????????
?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????, ?????? ??????? ?? ??????? ??
?????????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? (???????? ?? 17 ??? 2016 ?., Aspiro,
C?40/15, EU:C:2016:172, ?. 22 ? 23).

33 ??? ?????? ?????????????????, ?? ??????????????? ?? Q ?????????, ?????? ?? ?????? ?
?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ???????, ?? ??? ?? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????
????????? ??? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ??????????????? ?
????????????? ??????. ?????? ?????????????? ??????????? ?????? ??? Q ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ??????????, ??????????????? ??? ??? ???????.

34 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? „????????????? [??? ?????????????????????? ??????] ??????,
?????????????? ?? ??????????????????? ??????? ? ?????“, ??????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??? ??????????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? 135,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??
„?????????“ ??? ?????????????????????? ?????? ? ?? ?? „????????????? ?? ?????????????????????? ???????
? ??????“.

35 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ??????, ?????? ? ?????????????, ?? ?????? „?????????“
??? ?????????????? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????, ??????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????, ?????? ? ??? ? ? ?????????????????? ??????????? ?? ??? ??????
(????????? ?? 17 ??? 2016 ?., Aspiro, C?40/15, EU:C:2016:172, ?. 33). ??????????????? ?? ?
????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????? ? ??? ??? ?? ???????
????????????????????? ?????????, ?? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ??
????????????????????? ???????.

36 ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????? ??

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

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

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

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

**???? 135, ????????? 1, ????? a) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????
2006 ??????? ????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ??????? ??????
?????????????? ?????????? (???) ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????
????? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????????????
?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???????????, ? ??????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??
????.**

?????????

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