

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? 71, ????????? 1, ????? ?????? ??
?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ??
?????? ?????? ??????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ??
?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? VS ? Hauptzollamt Münster (??????
????????????? ??????? ?????????, ??????????) ??????? ??????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (???) ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ????????????????? ? ???????
? ?????????? ?? VS ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????

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

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

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

3 ?????????? ??? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ? ??? 30, ?????? ??????? ?? ??? ? ?????????? ??????????, ?? „????
?? ??????“ ? ?????????????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ? ? ?????????? ??????????.

4 ?? ??????? ?? ????? 60 ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?
????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ? ??????

5 ??? 62 ?? ??????? ??????????? ??????:

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

1. „????????? ?????????“ ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???;

[...]“.

6 ?????????? ??? 70 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????
??????????, ??????? ?????????? ?? ???????.

7 ??? 71, ?????????? 1 ?? ????? ?????????????? ??????????:

„?????? ?? ?????????????? ? [?????] ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ? ??????? 156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ?????????? ????, ? ?????
?????????????????? ?? ??????? ????, ??? ??? ??????? ??????????? ?????, ??????????? ???????
????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ??
????????????? ?? ????? ??????? ??? ??????????.

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

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

8 ??? 79 („????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????“) ?? ??????????
(?) ? 952/2013 ?? ?????????????? ??????????? ? ? ? ?????? ?? 9 ?????????? 2013 ?????? ??

????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? (?? L 269, 2013 ?, ???. 1, ??????? ??-????????
„????????????? ??????“) ?????:

„1. ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ????,
????????? ??? ?????????????? ?? ????? ? ? ? ? ? ??????????;

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

[...]

3. ? ????????? ?? ????? ?) ? ?) ?? ????????? 1 ?????????? ? ??? ? ? ????????? ????:

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

[...]“.

9 ??? 87 („????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????“) ?? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????? 4:

„??? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? 79 ?? ??? 82 ? ???????????
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????, ?????????????? ?? ??? ?????????????, ? ??-????? ?? 10 000 EUR, ?? ??????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ? ?????????????
????????? ?????????????“.

10 ??? 135 („????????????? ?? ?????????????? ??????“) ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?
????????? 1:

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

11 ?????????? ?????????? 1 ?? ??? 139 („????????????? ?? ?????? ?? ?????????????“) ??
????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
?? ?????? ?????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?????,
??-????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????.

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

12 ?????????? ??? 21, ?????????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????) ?? 21 ?????????? 2005 ?. (BGBl. 2005 I, ??p. 386), ? ?????????????????? ?? ???
????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????;

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

21 ??????????? ? ??????, ?????????? ???????? ??? 79 ????????? 1, ????? ?) ? ??? 87,
 ????????? 4 ?? ????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ????????????? ? ?????????, ?? ????? ?? ??

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

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

23 Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ?? ? ????????????) ????? ??????????? ??????????? ?????
?????????????, ??????????? ? ??? 87, ?????????? 4 ?? ??????????????? ???????, ????? ?? ?? ??????????
?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????. ??????? ?????, ?? ?????
??????, ?????????? ????????????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?? ??????? ? ?? ?? ??????? ?? ??
?????????????? ?????????????? (?. ? ??? ? ?????? ????????? ?? 10 ??? 2019 ?, Federal Express
Corporation Deutsche Niederlassung, C-26/18, EU:C:2019:579, ?. 44). ?? ????? ???????, ?????
71 ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ? ??????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ? ????????? 60 ? 61 ?? ????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????
?? ????????? ?? ?????.

24 ?? ????? ????????? Finanzgericht Düsseldorf (?????????? ?? ? ??????????????) ??????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ???????:

„???????? ?? ????? 71, ?????????? 1, ????? ??????? ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?????????????????? ?? ????? 87, ?????????? 4 ?? [????????????????? ??????] ??????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?????
????? ?????????? ?? ?????)?“.

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

25 ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ????? ?? ?? ??????????? ????? ?????
71, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???
??? ????? ?? ?????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????, ????? ?? ??????????? ? ???????????
??????, ? ????? ? ????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??
?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????.

26 ? ????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ????? 30,
?????? ??????? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????? ?? ??????,
?????? ?? ?? ? ?????????? ???????????.

27 ??????????? ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ??? ??? ?????
? ???????.

28 ???-??????, ?????????????????? ?????????? ????? 60 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????
?? ?????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??????????
? ?????, ?? ????? 71, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ????? ?????????????? ???????????, ?? ???????
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????
??????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ? ?? ???????
?????????????.

29 ??-????????, ??? ??? ????? ? ??????? ?????? ??????? ?????????? ???????????????????, ???????????

????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ???????. ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ????? 71, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? (????????? ?? 10 ??? 2019
?., Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:579, ? 41).

30 ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????
?????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ?? 10 ??? 2019 ?., Federal
Express Corporation Deutsche Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:579, ? 44).

31 ??? ??? ?????, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ??????????, ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ??????????, ??????????????
?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???????
????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????. ? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??
??? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????? (????????? ?? 10 ??? 2019 ?., Federal
Express Corporation Deutsche Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:579, ? 48).

32 ? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????
?? 10 ??? 2019 ?., Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung (C?26/18,
EU:C:2019:579), ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????. ?????????? ?????? ? ?????????????? ???????,
?????? ??????? ?????????????????????, ?????? ? ?????????, ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

33 ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ??????? ?
????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 10 ??? 2019 ?., Federal Express Corporation
Deutsche Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:579, ? 53).

34 ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ?????? — ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?? 10 ??? 2019 ? (Federal Express Corporation Deutsche
Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:579) — ?? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????? ??????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????? ?????????????.

35 ?? ??????? ?????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
— ?????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ? ??????????,
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? VS, ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???-????????? ? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????????? — ??????, ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????, ? ??????????. ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ? ??????????, ??? ?????? ??????? ???
????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??????.

36 ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????
71, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???

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

?? ????????

37 ? ???? ? ???? ???? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ????
????
????
????
???? ?

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

??? 71, ????? 1, ???? ???? ? ???? 2006/112/? ? ? ? ? 28
???? 2006 ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ?
???? , ? , ? ? ? ? ? ? ?
?? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? —
???? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? — ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? , ? .

?????

* ? .