

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

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

??? 3?? ????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? ?????? – ?????????? ?????????????? ????????? –
????????????? (??) 952/2013 – ?????? 87, ?????????????? 4 – ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1
– ?????? 70 ??? 71 – ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? – ??????
????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? – ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????»

???? ?????????? C7/20,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????,
????????????) ?? ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 9
????????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

VS

?????

Hauptzollamt Münster,

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

????????????? ??? ????? L. Bay Larsen, ?????????? ??????????, R. Silva de Lapuerta (?????????????),
????????????????? ??? ??????????????, ??? N. Jääskinen, ?????????,

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

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

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

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

– ?? Hauptzollamt Münster, ?????????????????????? ??? ??? K. Thode,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? F. Clotuche-Duvieusart ??? J.
Jokubauskait? ?????? ??? ??? ??? R. Pethke,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 71, ??????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? VS ??? ??? Hauptzollamt Münster (????????????? ????????????? 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, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
(?? 2013, L 269, ? 1, ?? ????: ?????????????? ??????), ?? ?????? ?????????????? «?????????????
?????? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????», ?????? ?? ????:

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

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

[...]

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

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

[...]».

9 ?? ????? 87 ?? ?????????????? ??????, ?? ????? «????? ?????????? ?? ??????????????
????????», ?????? ?? ?? ?????????? 4 ?? ????:

«?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????? 79 ? ?? ?????? 82,
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 10 000 [????],
? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
? ?????? ???»

10 ?? ????? 135 ?? ?????????????? ??????, ?? ????? «????????? ?? ?? ?????????? ?????»,
?????? ?? ?? ?????????? 1 ?? ????:

«?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ????
????? ? ?? ?????????? ?????.»

11 ?? ????? 139 ?? ?????????????? ??????, ?? ????? «????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????», ?????? ?? ?? ?????????? 1 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????????????
????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
? ?? ?? ?????????? ????? ??, ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??

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

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

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

«?? ?????????????? ????????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ???? ???? ???? ??????????, ?????????????? ??? ????????? ????????? ?? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??????????????»

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

13 ? VS, ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ???? ?????????, ??? ???? ??????????????, ??? ?????? ??? ??????? ??????? ??????, ?????????????? ??? ?? ??????????, ?? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 26 ?????????????? 2018. ??? ?????? ??? 2018 ? VS ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?? ???????.

14 ??????? ??? ?? ???? ?????????, ?? ?????????? ????????? Münster, ?????????? ??? ? VS ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ???? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? 1 589 ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ???? 3 021,01 ??? ???? ???? ???? ?????????.

15 ? VS ?????? ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????), ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ???? ????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????. ??? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ???? ??????

16 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? VS ??? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???, ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????

17 ?? ?? ???? ?????????????? ??????? ???, ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ???????, ? VS ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ????? 135, ????????????? 1, ??? ?????????????? ??????, ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?? ????? 139, ????????????? 1, ??? ?????? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??????? ???? ???? ?????????, ??????? ?? ?? ????? 79, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ???? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? 79, ????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ??????

18 ???? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ???, ??????? ?? ?? ????? 87, ??????????? 4, ??? ?????????????? ??????, ? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??, ???? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? 10 000 ????

19 ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 87, ????????????? 4, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???' ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??, ?? ??????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????? ??????????? ??? ??????????

20 ????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ???? ?? ????? 71, ????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?? ??? ??????????????????

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

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

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

(?????????)

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