

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

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

10 ??????? 2022 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/?? — ??? 66, ????? ??????, ????? ?) — ?????????? ?? ?? —
????????? ?? ?????????? — ??? 167 — ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? —
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? — ??? 167a — ?????????? — ?????? ?????? —
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????“

? ? C?9/20

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Finanzgericht Hamburg (????????? ?? ??????, ??????????) ? ?? ? 10 ???????? 2019 ?,
????????? ? ??? ?? 10 ?????? 2020 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136

?????

Finanzamt Hamburg-Oberalster,

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

?????? ?? ?: C. Lycourgos, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??? ??????, I. Jarukaitis (?????????), M. Illeši?, ????,

????????? ??????: ?. ??????,

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

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

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

- ?? Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136, ?? M. Gerber, Steuerberater,
- ?? ??????????? ????????????, ??????????? ?? J. Möller ? S. Eisenberg, ?
?????????? ?? J. Möller, ? ??????????? ?? ????????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? O. Simonsson,, C. Meyer-Seitz, M. Salborn Hodgson, H.
Shev, H. Eklinder ? R. Shahsavan Eriksson, ? ?????????? ?? ????????????????,
- ?? ??????????? ????????, ??????????? ?? R. Pethke ? N. Gossement, ?
?????????? ?? R. Pethke, ? ??????????? ?? ????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 167 ?? ??????????
2006/112/? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???,
2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ?????????? 2010/45/? ? ?????? ?? 13 ??? 2010
?. (?? L 189, 2010 ?, ??? 1) (????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ????? Grundstücksgemeinschaft
Kollastraße 136 (????????? ??-?????? „Kollastraße“) Finanzamt Hamburg-Oberalster
(????????? ?????? ??????-?????????, ??????) (????????? ??-?????? „?????????
?????“) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ????? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ????? ?????????????? ?????? (??).

?????? ?????

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

3 ?????????? 24 ?? ?????????? ?? ??? ?????:

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

4 ?????????? 4 ?? ?????????? 2010/45 ??????????:

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

5 ??? VI ?? ?????????? ?? ???, ?????????? „????????? ?????? ? ?????????? ??
?????“, ?????? ?????? ??????. ? ?????? 2 ?? ??? ???, ?????????? „????????? ?? ?????? ??
?????“, ??? 63 ?? ??? ?????????? ??????:

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

6 ??? 66 ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„??? ?????????? ?? ?????? 63, 64 ? 65 ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ????? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????:

[...]

?) ?? ??-????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????;

[...]“.

7 ??? X ?? ??????????? ?? ??, ?????????? „?????????? ?? ??????“, ??????? ?? ?????.
????? 1 ?? ??? ??, ?????????? „?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????“.
?????? ??-????????? ??????? 167, 167? ? 168 ?? ??? ??????????.

8 ??? 167 ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????;

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

9 ??????? ??? 167? ?? ??? ???????????;

„????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ? ??? 66, [????? ??????, ??????])], ?? ?????? ?? ???????, ? ?????? ??? ??????
????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????.

[...]“.

10 ??? 168 ?? ?????????? ?????????? ??????;

„????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????, ?????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?
????????? ?? ??????;

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

[...]“.

11 ??? 4 ?? ?? X ?? ??????????? ?? ??, ?????????? „??????, ?????????? ???????
?? ??????????“, ??????? ??-????????? ??????? 178 ? 179 ?? ??? ??????????.

12 ??? 178, ????) ?? ?????????? ?? ??? ??????;

„?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ??????? ??????;

?) ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? 168, ????) ?, ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? XI,
????? 3, ?????? 3—6“.

13 ??? 179 ?? ??? ??????;

„????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??

????????????? ? ??? 178.

[...]".

14 ??? XI ??? ??????????? ??????????, ????????? „?????????? ?? ??????????????????????
????? ? ?? ????? ?????????? ?????????? ????" , ??????? ??? ?????, ???? ???? ??? 3,
?????????? „?????????????". ? ?????? 4 ?? ??? ?????, ????????? „?????????? ??
?????????", ??? 226 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„???? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ????????????? ? ?????????????? ?????????????, ????
????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????? ? ??????? 220 ? 221:

[...]

7?) ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 66,
[????? ????, ????] ? ?????? ?? ?????????? ???????, ???? ?????? ?????????? ??
????????? ???? ?????? ?????? ???????, ??????? „????? ?????? ??????“;

[...]“.

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

15 Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????) ?? 21 ??????? 2005 ?. (BGBl. 2005 I, ???, 386) ? ??????????? ??, ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? (?????? ??-?????? „UStG“), ?????????? ?? ??? 13, ????????? „?????????? ?? ?????????? ??????????“:

„(1) ?????????? ?????????? ?????????:

1. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????

b) ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? (????
20) — ?? ??????, ?? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????, ????
????? ? ?????????? ??????????????????:

[...]"

16 ????. 15 ?? ????. ????, ????. „?????????? ?? ?????. ????. ????. ?? ?????.
?????????“. ????????:

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

1. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ???? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ??????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????????
? ?????????????? ? ??????? 14 ? 14a.

[...]“.

17 ??? 16 ?? ?????????? ??? ???? „????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????
????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? “? ????:

„(1) ? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ??? 20, ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????? ?
????????????? ??????. [...]”

(2) ?? ??????? ?? ??????, ??????? ? ?????????????? ?? ??????? 1, ?? ???????
????????? ? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ???
????????? ??? 15 ??????? ?? ??????????“.

18 ??? 20 ?? UStG, ?????????? „????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??
????????? ??????????????“, ????????:

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

1. ??? ??? ?????? (??? 19, ??????? 3) ??? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? 500 000 EUR; ???

2. ??? ?????? ?????? ??? 148 ?? Abgabenordnung (?????? ??????) ? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ??????; ???

3. ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
???? 18, ??????? 1, ??? 1 ?? Einkommensteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????)

? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? (??? 16,
????????? 1, ??? ??????), ? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????.

[...]“.

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

19 Kollaustraße, ?????????? ???????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?
????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ? ???????.

20 Kollastraße, ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ? ????. ??????? ?? 20 ?? UStG ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?? ??? ?????? ???????, ???, ? ?????? ???, ?? ?????? ?? ??????
?????????, ? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????????. Kollastraße ?????????? ? ???????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ???.

21 ??????? ?? 2004 ?, ?? ??????? ?? ??????? ?? Kollaustraße ????. ? ???????
???????. ?? ????. ????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ?? ?????? 2009—2012 ?. ????.
???????. ????? 2013—2016. ????? ???. ? ????? 2016 ?. ?????????? ?????? ?????? ????.

22 ??????????? ???????? ???????? 19 % ??? ? Kollastraße ?????????? ??????? ?? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ??
????? ?? ??? ??????????????? ???????????, ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??
??????, ????. ??? ???????????, ????, ??? ??????? ?? ???????.

23 ??? ??????? ???? ?????? ???? ??, ?? ???? ???? ???? — ?
????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? — ?
????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? — ?
????? ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

24 ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????? 2011—2015 ?, ????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? 2016 ?. ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???, ????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? 18 409,67 EUR ?? ?????????? ?????? 2013—2016 ?.

25 ????????? ??, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???????????
?????? ?? ?? ??? ???????????, ??? ??? ? ??????? ?????????????? ????. ???, ??? ?
?????? ? ??????????? ?? 2013 ?. ? 2014 ?. ????, ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??? ?? 2009 ?. ? 2010 ?, ?? ? ??? ??????? ?? ?????????? ?? Kollaustraße ????
???? ?? ??????? ???????, ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? 2009 ? 2010.

26 ?? 3 ??? 2017 ?. Kollastraße ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????
?????????? ?? ???????? 2016—2013 ?. ??????? ??????, ????? ? ??????????? ?? 8 ??????
2017 ?. ?????? ?? 28 ?????? 2017 ?. Kollastraße ?????? ?????? ??? Finanzgericht Hamburg
(????????? ??? ???????, ???????), ??? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
??, ? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ???????????????, ??????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????.

27 ??? ???? ??????? ?? ?????????? ????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????
 ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
 ???????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ????? ???????????
 ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??
 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ? ?????? ?? ??????.

28 ?? ???????, ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????????

? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ? ??? ??????????
?????????, ? ?????? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????, ??? ?????????? ? ???
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????????????, ??? ?? ??? ?????? ??????????
?????????????. ? ??? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? 167? ?? ?????????? ?? ???
?????????, ??? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ?????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?
????????? ??????????.

29 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 167 ?? ?????????? ?? ???,
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??????.

30 ?????? ??? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? 167, ????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???????, ??? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ??? ? ??? ??????,
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ??? ?? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????.

31 ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? 167 ??
????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? 226, ??? 7? ?? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?
????????? ??? ??????? ??????. ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? 226, ??? 7?, ??? ?????? ?????????? ??
???? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??? 167 ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????? ??????????.

32 ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
????? ?? ???, ??? ??? 167 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ???????,
? ??? „?????“. ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 17, ?????? 1 ?? ??? ?????? ?????? 77/388/??
?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ., ??? 1), ?????? ??????
????????????? ?? ??? 167 ?? ?????????? ?? ??? . ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 17, ?????? 1 ?? ??????, ??????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

33 ? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? 167 ?? ?????????? ?? ???,
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?? ?????? ?? ??????.

34 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ??? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ?? ??????, ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??

????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ??????, ??????? ? ??????? ?? ??????, ? ?????? ? ????????. ?? ?????? ????, ??
????? 167 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????.
????????? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ????
????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ????
????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????.

35 ??? ??? ?????????????? Finanzgericht Hamburg (????????? ??? ???????, ????????)
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ????:

„1. ?????? ?? ??? 167 ?? [????????? ??] ?????????? ?????? ??????, ???
?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ????
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??, ?? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
2. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????: ??????? ?? ??? 167 ?? [????????? ??]
???] ?????????? ??, ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????, ? ??????
????????????? ??, ??? ???????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? ? ???
????????? ?? ??-????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???????
?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ???
??-????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? „.

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

?? ??????

36 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??
????? 167 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ??, ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??????????
????????? ??????? ?? ??????? ?? 66, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ??? ?????? ?????????? ???????
????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??, ?? ?????????????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

37 ??? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? 15, ??????? 1, ??? 1, ???
????????? ?? UStG ??? ?? ?????????? ???????, ?????? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ??
?????????, ??? ?? ?? ?????? ???????, ?? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??-????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? 16, ??????? 1, ??? ?????? ??????? ?? UStG ?? ???
?? ?????????? ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 20 ??
UStG ?? ??? ?? ?????????? ??????????????.

38 ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ???????????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 17, ??????? 1
?? ??????? ?? 77/388, ??????? ?? 167 ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??????. ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??

? ?????????? ???? , ?????? , ????? ? ??????? ?????????? ?????????????? , ?????????????? ??
????????????? ?? ? ??????? ?????? ???? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????? (?????? ? 26 ?????? 1991 ?, Antonissen,
C?292/89, EU:C:1991:80, ?. 18).

39 ? ??????? ?????????? ??????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? , ?? ???? ?????? ?? ? ????
?? ?????? ?????? , ?? ?????? ???? (?????? ? 27 ?????? 2021 ?, De Ruiter, C?361/19,
EU:C:2021:71, ?. 39 ? ?????????? ?????? ??????).

40 ?? ?? ?????? , ?? ?????? ?????? , ?? ?????? ?? ??? 167 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?
????? ? ?????????? , ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???? 49 ?? ?????????? ??
?? . ??? ???? ?????? ?????? , ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? , ?
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????.

41 ?? ?? ?????? , ?? ?????? ?????? , ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? , ?????? ?? ??
????????? , ?? ?????????? ??? 63 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???
????? ?????? , ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

42 ??? 66, ?????? ?????? , ?????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? , ?? ??????????
????? ?????? ??? ?????????? ??-????????? ?? ?????????? ??? 63 ?? ?????????? , ?? ???
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ??-????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

43 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? , ?????????? ? ??? 63 ??
????????? ?? ???, ??? 66 ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? (?????? ? 16 ??
2013 ?, TNT Express Worldwide (Poland), C?169/12, EU:C:2013:314, ?. 24 ? ??????????).

44 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? , ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? , ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? , ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 66, ?????? ?????? ,
????? a)-?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ?
16 ?? 2013 ?, TNT Express Worldwide (Poland), C?169/12, EU:C:2013:314, ?. 25 ?
????????? ?????? ??????).

45 ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 66, ?????? ?????? , ??? ?) ? ???
167 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? , ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? , ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ??? ?? ?? ?????? ?????? , ?? ??????
?????? ??? 66, ?????? ?????? , ??? ?) ?????? ?????? ?????? ?????? ???-????? ??
????????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????.

46 ?? ?????? ?????? , ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
?? . ??????? , ?? ??? ?????? , ? ?????? ?? ?? ?????? , ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?? ???, ?????? ??-????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? . ??-????? , ? ?????????? 24 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? , ?? ??????????
„????? ??????“ ? „?????????“ ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ? ??? ?????????? . ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????

?????? ??????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? (????????? ?? 2 ??? 2019 ?,, Budimex, C?224/18, EU:C:2019:347, ?. 21 ? 22).

47 ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??? ? ???????
???????? ?? ?????? ??????????? ?? ???, ????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?? ??????????? ?? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????, ????????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????????????????? ?? (?????? ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933,
. 37 ? ??????????? ??????? ????????).

48 ?????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??????????????
????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??????
????????????? ???????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ??????? ??
????????? ??????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??? (?????? ??
21 ?????? 2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 38 ? ?????????? ?????? ??????).

49 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ? ????? 45 ?? ??????????
?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ???????, ??????
????????????????? ????? ? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?
????????? ??????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ??????.

50 ????? ?????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ??
???? ????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? 167? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????,
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? 63? 167? ?? ??? ??????????, ? ??
????????? ?? ????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????? ?????????????? ???? ???
????????? ?? ??????.

52 ??????? ? ?? 45 ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ????????????, ?? ??? 167? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??? ?? ?? ??
????????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? 167 ?? ??? ????????, ?? ??? ??????? ??
????????? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? 66, ???
??????, ????) ?? ?????????? ???????.

53 ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? ??? 167? ? ??????? ? ??????????? ?? ???, ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????? ???????, ?? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????????? (?????? ?? 16 ??? 2013 ?, TNT Express Worldwide
(Poland), C?169/12, EU:C:2013:314, ?. 34).

54 ??????? ???? ?? 167? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????
?? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ????
??? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????? ? ??? 66, ??? ??????, ??? ?, ??
?????? ?? ??????. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??

??????????.

55 ?????????????? ??????????? ??? 167? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????
?? ?????????????????????? ???, ????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?
??? 66, ????, ????, ????) ?? ?????????? ?? ???, ????, ??? ?????? ?????????? ??? ???????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????.

56 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? 4 ??
????????? 2010/45, ????, ??? 167? ? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ??? ? ?? ? ?????? ??
????? ? ?????? ?????????? ?, ????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???? ???? ??
????????? ???, ????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???? ???? ??, ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ,
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ,
????????? ?? ?? ???.

57 ??? ????? 167? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????, ????, ?????? ?????? ???, ????, ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????? ?? ??? ?????????? ???, ????, ??? 66, ????, ????, ????) ?? ?????? ??????????
?????????. ?????????? ???, ????, ?? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? 167? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???.

58 ? ??? ???????, ????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 66 ??
????????? ??, ??? 167? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??-????????? ??????????
????? ?? ??? ?? ??? 66, ????, ????, ????) ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
?? ??????, ????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ???.

59 ??? ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? 167? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????? ?????????? ??????, ????, ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 45 ??
????????? ??????.

60 ? ?????? ??????, ????, ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ???? 66, ????, ????, ????) ??
????????? ?? ??. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? , ???
? ??? 13, ?????? 1, ??? 1, ??? b) ?? UStG ?????????, ?? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ???
????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

61 ?? ?? ??????, ????, ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????
????? ? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? „????????“, ??? ??
„????????? ?????????? ?????? ???“, ?????? ???? 66, ????, ????, ????) ??
????????? ?? ???, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ????
20 ?? UStG ?????????? ?????? ?? ?????? ?? Kollastraße ? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

?? ???.

62 ???, ????, ??? ? ? ?????????? ??? ???? ??????????, ??? ???? ???????????
?????????? ???? ? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ???????????
????????? ?? ??? 66, ??? ???? ?, ??? ?) ? ??? 167 ?? ?????????? ?? ???, ???,
?? ?????? ?? ?????????? ?? Kollaustraße ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ??????????.

63 ? ?????? ?? ?????????? ??-??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
???????, ?? ??? 167 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ??
?????? ?????????? ?? ???, ??? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ??? 66, ??? ???? ?, ??? ?) ?? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ??????.

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

64 ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?????.

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

65 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????
??????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?? ??? ?? ??????????
?????, ?? ?????? ?? ??????????.

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

???? 167 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ??????????
2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ?? 2010 ?, ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??
????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? 66, ??? ???? ?, ??? ?)
?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? 2012/45, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????, ??
????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????.

??????

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