

„???? ????????? ?? ??????? 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. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????

?) ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????
(???? 16, ????????? 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 Kollaustraße, 1999 ? 1999????? 1999?????? 1999???? ? 1999????? ? 1999??????????????
?? 1999 ? 1999???? ? 1999????? ? 1999 ? 1999?????????? 1999???? ? 1999 ? 1999???? ? 1999?
1999???? ? 1999. 1999????? 1999 20 ? UStG 1999????? 1999???? ? 1999???????? ? 1999????????
1999 ? 1999 ? 1999????? 1999?????????????, 1999, ? 1999? 1999, ? 1999???? ? 1999?????
1999?????, ? ? ? 1999 ? 1999???????? 1999?????????????. Kollaustraße 1999????? ? 1999?????
1999????? 1999???? ? 1999????????????? 1999????????? ? 1999?????????? ? 1999????? ? 1999?????
? 1999?.

21 1999???? ? 2004 ?, 1999?????? ? 1999????? ? Kollaustraße 1999 ? 1999????
1999????????? ? 1999 ? 1999 ? 1999? 1999 ? 1999???? ? 1999 ? 1999???? 2009—2012 ?. 1999?
1999???????? 1999???? 2013—2016. 1999? 1999 ? 1999 2016 ?. 1999?????????? 1999????? 1999??.

22 1999????????? 1999????? 1999????? 19 % ? ? Kollaustraße 1999?????? 1999???? ? 1999
1999????????? ? 1999?????? ? 1999?????? 1999?????? ? 1999, 1999????????? ? 1999????? ? 1999?????, ?
1999? ? 1999 ? 1999????????????? 1999?????????, 1999 ? 1999???? ? 1999????? 1999?????????? ?
1999??, 1999. 1999 ? 1999?????????? 1999????, 1999 ? 1999 ? 1999?????? 1999???????

23 ? 1999????? 1999?????? 1999???? 1999??, ? 1999???? ? 1999????????? ? 1999?????
1999? ? 1999????? 1999????? ? 1999????????? ? 1999 ? 1999???? ? 1999????????? ? 1999????? — ?
1999???? ? 1999????? ? 1999????????????? 1999????????????? ? 1999????????? 1999 ? 1999????? — ?
1999???? 1999 ? 1999?????? 1999?? ? 1999 ? 1999 ? 1999 ? 1999 ? 1999????????? ? 1999????????? 1999??.

24 1999???? ? 1999 ? 1999?????? 1999???? ? 1999????????????? ? 1999????? 1999????????? ?
1999????????? 2011—2015 ?, 1999? ? 1999???? ? 1999????????????? ? 1999????????? ? 1999?????
1999???? ? 1999 ? 1999????????? 2016 ?. ? 1999 ? 1999? 1999????????????? ? 1999????????? 1999? ?
1999?????? ? 1999 ? 1999????????????? ? 1999? 1999???? ? 1999, 1999? 1999 ? 1999????????????? ?
1999????? 1999????????? ? 1999 ? 1999???? ? 18 409,67 EUR ? 1999?????? 1999???? 2013—2016 ?.

25 1999????? ? 1999 ? 1999?????? ? 1999????????????? ? 1999????? 1999????????? ? 1999??????????
1999???? ? 1999 ? 1999 ? 1999?????????, 1999 ? 1999 ? 1999????? 1999????????????? 1999 ? 1999. 1999, 1999? ?
1999????? ? 1999????????????? 1999 2013 ?. ? 2014 ?. 1999?, 1999????????????? ? 1999????????? ?
1999?????? ? 1999 ? 1999 ? 2009 ?. ? 2010 ?, ? ? 1999 ? 1999????? ? 1999?????? ? Kollaustraße 1999?
1999? ? 1999?????? 1999??????, 1999 ? 1999 ? 1999????????? 1999???? ? 1999, ? 1999???? ? 1999?????????
? 1999?????? ? 1999 ? 1999????? 1999 ? 1999????? 1999???? 2009 ? 2010.

26 ? 3 ? 2017 ?. Kollaustraße 1999???? 1999? ? 1999????????????????? 1999 ? 1999?
1999????????? ? 1999????????? 2016—2013 ?. 1999????? 1999????, 1999? ? 1999????????? ? 8 ? 1999????
2017 ?. 1999???? ? 28 ? 1999????? 2017 ?. Kollaustraße 1999???? 1999? ? 1999 Finanzgericht Hamburg
(1999?????? ? 1999??????, 1999??????), 1999 ? 1999?, ? ? 1999???? 1999????????? ? 1999????????????? ?
1999, ? 1999????, ? 1999???? 1999????????????? ? 1999? ? 1999? 1999????? 1999????????? 1999????? ?
1999?????? ? 1999 ? 1999? ? 1999 ? 1999????????? 1999?????????????????, 1999????? ? 1999????????? ?
1999????????? ? 1999?????????? 1999?????? 1999 ? 1999????? ? 1999????????? ? 1999????????????????? ?
1999????????? ? 1999??????????.

27 ? 1999 ? 1999 ? 1999????? ? 1999????????? 1999, 1999???? 1999????????????? ? 1999???? ? 1999????
1999????????? ? 1999 ? 1999 ? 1999????????? 1999?????????????????, 1999????? ? 1999????????? ? 1999 ? 1999?????
? 1999????? ? 1999????????????? ? 1999????????????? 1999 ? 1999 ? 1999????????????? ?
1999????????????????????, 1999????????????? 1999????????????? 1999 ? 1999????????? 1999 ? 1999?????????
1999???? 1999????, 1999???????? 1999? 1999????? ? 1999????????????? 1999???? 1999???? ? 1999 ? 1999????? ?
1999????? ? 1999????????????? ? 1999?????????????, ? 1999????????? ? 1999????? ? 1999??.

28 ? 1999?????, ? 1999?????? 1999????????????? 1999???? 1999???? 1999????? ? 1999??????????

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

?????? ??????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? (???????? ?? 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 ?? ?????? ?????????????, ? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????.

51 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 51 ?? ?????????????????? ??, ??? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 64—67 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????????.

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 ?????????? ?????? ? ?????????? ?? Kollaustraße ? ?? ??????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????, ? ?? ??? ?? ?????????????
????????????????????? ?????????????????, ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ?? ?????????????????????? ????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???-????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 66, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ??????????????

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