

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ????? 66, ????? ??????, ?????????? ?? – ?????????? ??? ??? – ?????????? ??? ?????????? – ?????? 167 – ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? – ?????? 167? – ????????????? – ?????????? ????????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????»

???? ???????? C9/20,

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

Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136

????

Finanzamt Hamburg-Oberalster,

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

????????????? ??? ????? ?. ?????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, I. Jarukaitis (?????????) ??? M. Ileši?, ?????????,

????????? ??????????????: E. Tanchev

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

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 9?? ?????????????? 2021,

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

?????????

1 ? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 167 ??? ??????
2006/112/? ???? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2010/45/E?
??? ???????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ?????? ???).

2 ? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136 (??? ?????: Kollaustraße) ??? ??? Finanzamt
Hamburg-Oberalster (????????????? ?????? ??????????-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 ?????????? ?) ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 3 ?? 6 ?? ?????????? 3 ?? ?????? XI».

[...]».

16 ?? ????? 15 ??? ????? ?????, ?? ????? ????? ??? ????? «???????? ??? ????? ??? ??? ?????????», ?????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????:

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

[...]»

17 ?? ????? 16 ??? ?? ????? ?????, ?? ????? ?????? ??? ????? «????????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????», ?????? ?? ?????:

«(1) ? ?????, ?????? ??? ?????????????? ?? ????? 20, ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? [...]»

(2) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 15 ??? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????»

18 ?? ????? 20 ??? UStG, ?? ????? ?????? ??? ????? «????????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????», ?????????????? ?? ?????:

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

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

2. ? ??????, ?????? ??? ?????? 148 ??? Abgabenordnung (????????????? ??????), ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?

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

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

[...]»

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

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

20 ? Kollaustraße ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????. ? ?????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????? 20 ??? UStG, ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??????, ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?? ?????? ?

?????????? ??????????. ? ????????? ?????????? ??????? ??? ??? Kollaustraße ???? ?????????
?????????? ?????????????.

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

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

23 ????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ?? ??????????????
??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ???????, ?? ?? ???????, ??
????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????

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

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

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

27 ?? ??????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?????????
?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???
????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????

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

????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
?????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 167? ??? ?????????? ???, ?????, ??? ???? ?????????? ??????,
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??????????

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

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

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

32 ??? ???? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ??? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 167 ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ???
«????????????????? ??????». ? ?? ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 17,
????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? (??
???. ????. 09/001, ? 49), ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????
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 ??? ????? ????????????????? ???????????).

[illegible]

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

42 ?????????, ?? ????? 66, ????? ??????, ????????? ??, ??? ??????? ??? ?????? ??? ??
 ????? ????? ????????, ????? ?????????????, ?????? ??????, ??? ?? ?? ????? ?????? 63, ??
 ??????????? ??? ??? ??????????? ??????? ? ?????????? ??????????? ????????????? ????? ?????, ?
 ????? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????.

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

44 ????????? ?? ??????? ??? ? ??????????? ??? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????? ??
 ?????? ??????????? ??? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????? ??
 ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ?????????????, ???????????, ?? ?????? ??? ??????
 ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ????? ????????????? ????????????? ????????????? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ????????????? ????????????? ????????????????? ?????????? ??
 ?????????? ??? ????????????? ?? ?????? 66, ?????? ???????, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ???
 [????????? ??? 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 ?? ?????????, ?? ??????
????????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????.

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, ?????? ??????, ?????????? ??, ???
????????? ???, ??? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???? ??????????
????? Kollaustraße ??? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 20 ??? UStG, ??
????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ???? ?? ???? ?? ??????????????
?????????. ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
??????? ?????????????, ? Kollaustraße ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ??????????, ???? ??? ?????? ??? ??????? 66, ?????? ??????, ?????????? ??, ???
????????? ???.

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

63 ???????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? 167 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ???? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ??????? 66, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????, ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????

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

64 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?
?????????? ??? ?????????? ?????????.

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

