

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

2. ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ??????????;

3. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????????, ????? ?????? ?? ?????????
?????????;

4. ?????? ????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????????; ?

5. ?????????? ??????“.

8. ????? 11, ?????????? 12 ?? UStG 1994 ?????? ??????????:

„??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ???????
?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???????????, ??? ??????
????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????. ? ??????? ?? ?????????? ????? 16,
?????????? 1 ?? ????????? mutatis mutandis“.

9. ????? 16, ?????????? 1 ?? UStG 1994 ??????:

„??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ??????
1 ? 2:

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

2. ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????“.

10. ????? 239? ?? Bundesabgabenordnung (????????????? ?????????? ???????) ? ?????????????? ??,
????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????:

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

1. ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????;

2. ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????; ?

3. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????,

??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????“.

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

11. ????? ????????????????? 2019 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ?????????????? ??????? ?? 20 % ??? ?? ??????? ????????. ???
????????? ?? ?????????????? ?? ????? 22 557 ??????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?
?????? ?????????? ?????????? ????? 11, ?????????? 6 ?? UStG 1994, ? ?????? ?????? ? ??????????
????? ??????.

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

17 ? ?????? ?? ?????? ???????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ?????????? ????
???? 203 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????????????????
????, ????? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???? ????????? ??????? ??
???, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ????? ???? ??? ???? ?????? ??
????????????? ????????? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ??? ???? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ??????????????, ????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

18 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ???? ?? ?????????????? ??????????
?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ????????? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?????????,
??? ???? ???? ?????????????? ????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ??????????????, ????? ???? ???? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? . ?????????? ? ?????? ??
???? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????.

19 ?? ?? ?? ?????????? ?? ???? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ???? 203 ??
????????????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ???? , ????? ?????????????? ???? ???? ???? ??????,
? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??? ??,
????????????????? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? (????????? ?? 8 ???
2019 ?., EN.SA., C712/17, EU:C:2019:374, ? 26).

20 ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? ??????, ?? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 8 ??? 2019 ?., EN.SA., C712/17,
EU:C:2019:374, ? 32 ? ?? 18 ???? 2021 ?., P (????? ?? ??????), C748/20, EU:C:2021:215, ?
27).

21 ?????? ?????????????? ?????????????? ????????? ? ?????? 26 ?? ?????????????????? ??, ??? ????
????????????? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ??? ? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ??? ???? ?????????????? ??
????????????????? ????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???? ???.

22 ???? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ???? 193 ?? ?????? ??????????,
????????????? ?????????????? ???? , ?? ?????? ? ???? 220, ?????????? 1 ?? ?????????????????, ?? ??????
?? ?????????????, ? ?????? ?????????????????????????????? ???? ? ?????? ?????????, ? ?????? ? ??????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????
????????????????????????????? ???? , ?????? ?????????? ?? ???? ?????????????????????????? ???? ??????????
?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ????
????????????????????????? ???? . ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? 193 ??? ? ?????? ??
????????????????????????? ???? , ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???? ??? ?????? ?? ??????
????????????????????????? ????.

23 ?? ???? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ????????? ? ?????? 26 ?? ?????????????????? ??,
?? ???? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ????????? ??????????????,
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????, ??? ???? ?? ?????????? ???? 193 ??
????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ???? ??????????????
??? ?????????????? ??? ? ?????????? . ? ??????, ??? ???? ???? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????
?????????????, ???? 203 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ??? , ?????
????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ???? ?????????????????????????? ???? — ?????????? ?? ??????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ???

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

24 ? ?????, ????? ? ? ?????????? ? ????? 18 ? ? ?????????? ??????, ???????????
?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ???? ? ? ????? ? ? ?????? ??????, ??? ????
???? ?????????????? ????????? ??????? ????????? ? ? ??????????????? ? ????????? ?????????????? ??
???? ??????????????? ?????? ??????????????, ????? ?????? ????? ? ? ??????????? ? ? ????????? ? ?
????????? ?????????? ???. ??? ???? ? ? ?????? ???????, ? ? ? ? ?????? ?????????? ??? 203 ? ?
????????????? ? ? ? ? ? ? ???????.

25 ? ????? ? ? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ?
?????????, ? ? ???? 203 ? ? ?????????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ? ? ??????, ? ?
????????????????????? ????, ????? ? ? ??????????????? ?????? ? ? ????????? ? ? ??????????? ? ?
????????? ?????? ? ? ? ? , ????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ??????, ? ? ????? ??????????
???? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ???? ? ? ? ? , ?????? ? ? ?????????????? ???????
???? ? ? ?????? ? ? ????????? ?????????, ? ? ???? ??????????????? ? ? ?????????????? ?????? ? ?
????????????????? ?????? ??????????????, ????? ? ? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ? ?
????????? ? ? ?????????? ?????????? ???.

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

26 ??????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ? ? ??????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ??????
??????.

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

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

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

???? 203 ? ? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ? ? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ????????? ? ? ??????????? (??)
2016/1065 ? ? ?????? ? ? 27 ? ? 2016 ?.,

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

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

????????

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