

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

JULIANE KOKOTT

??? 11?? ??????????? 20071(1)

???????? C-146/05

Albert Collée

????

Finanzamt Limburg an der Lahn

[??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ??? ??????? ????????????????? ??????????]

«????? ??????? ??? ??? ??? ????????????????? ?????? – ?????? 28?, A, ?????????? ?? –  
????????????????? ?????????? – ?????????? – ????????????????? ?????????? ??? ??????????»

## I – ?????????

1. ? ??? ?????? ??????? ??? ??? ?????? ????????????????? ?????????? ????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????  
(2), ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????????????? C-409/04 (Teleos ?..?) ??? C-184/05 (Twoh International), ??? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

2. ????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof, ? ?????????? ???  
????????? ??????? ?????????? ??? Albert Collée, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Collée KG (???  
?????: ??????????????), ??? ??? Finanzamt Limburg an der Lahn (??? ?????: ??????) ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????. ?????? ???  
????????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????, ????? ? ??????????????, ???  
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??  
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??????????.

## II – ??????? ???????

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

3. ?? ??? ??????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ??  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????,  
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? 77/388/??? (3), ??????????????  
????? ?????? ?????????? ?????? ????????? XVI? (????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?????????? ???????· ?????? 28? ??? 28??). ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????

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

4. ?????? ?? ?? ????? 28?, A, ??? ????? ??????, ?? ?????????????? ??????????  
?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ????, ??????????????,  
?? ?????:

«?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????  
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?  
????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????:

?) ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????? 28? ?????????????? 5 ??????????), ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????, ??? ???  
??????? ? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ??? ?????????  
??? ?????????????? ??? ?????? 3 ?????? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?????  
????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ????????? ??' ?????  
??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???  
????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??????.

[...]»

5. ?? ????? 22 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????? ???, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ????????????? (4), ??????????,  
?????? ??????, ?? ?????:

«2. ?) ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????.

[...]

3. ?) ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??  
????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????  
?????. ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ???  
????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 28?  
????????? ? ?????????????? 1 ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????  
??? ?????????????????? ??? ?????? 28? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????.

[...]

4. ?) ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
????????????????? ??? ?? ?????? ??????. [...]

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

?) ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????:

– ?????? ??, ?? ?????????? ??, ??? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? 28? ?????? ?, ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?????????.

– [...]

6. [...]

?) ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????  
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 28?  
?????? ? ?????????? ?) ??? ?) [...]

7. [...]

8. ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????  
????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????  
?????????»

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

6. ??????? ?? ?? ?????? 4, ?????? 1, ?????????? b, ?? ?????????????? Umsatzsteuergesetz  
(????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????, UStG), ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
1, ?????????????? 1, ?????? 1, ?? UStG ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
?? ??????? ?? ??????? 6a ?? UStG.

7. ?? ?????? 6? ?? UStG ?????????, ??? ?????????? 1, ?? ?????? ?? ??????????????????  
????????????? ?? ??????????, ??? ?????????? 3, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????  
?????????????:

«? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 1 ?? 2 ?????? ?? ?????????????????? ?? ??  
?????????????????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ??????????  
?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??.»

8. ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 6a, ?????????????? 3, ??????? ??????, ??  
UStG ?????????? ?? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (????????????????? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ????: UStDV). ?? ?????? 17a ??  
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
?????????????:

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

9. ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????.

$$[\dots] \gg$$

III – ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????

10. ? Collée KG ???? , ??? ? 1994, ? ?????? ??????? ???? ?????????????? ????  
 ??????? GmbH (????????? ?????????????? ??????) ??????? ?????????????, ? ?????  
 ??????? ? ? ?????????????????? ???????-????????? ? ? ??????? ?????????? ? (A-AG), ???  
 ?????????? ? ? ?????????? ?????, ?????????? ??????? ?????????? ????????. ? GmbH ????  
 ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ? A-AG ???? ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????? ? ?  
 ??????????,

11. ???? ????? ??? 1994 ? GmbH ????? ?? ??? ????? ?????? ????????????? ? ???????  
 ??????? ????????? 20 ????????????? ????????????? ?????? ????????????? ?????????? 1 018 200  
 DEM. ? B ????????? ?? ?????? ???? ??? ?????????? ?? ????????????? ??? GmbH ??? ?????????  
 ?? ????????? ???? ??? ?????????? ??? ??????????.

12. ??? ?? ?????? ?? ???????? ?????? ??? A-AG ?????? ?????????? ??????????, ? GmbH  
 ?????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????  
 ?????????? S, ? ?????? ??? ???? ??????, ?????? ?????????, ?? ????????? pro forma ?? ??????  
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?? ?? ?? ?? ?? ? S ?????????  
 ??? GmbH ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??? ????????????????? ?? ?? ?????? ???  
 ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? S ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????  
 ?????, ? S ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ?????????  
 ?? ?????????????? 1994, ?? ?????????????????? ????, ?? ?? ?? ?????? ????????? 152 730 DEM  
 ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? GmbH.

13. ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 1994, ?? ?????? ?????????? ????? S ??? ???????? ??? ?????, ?? ??? ???????????? ??? ? S ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? «????????????????». ????? ? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?????????, ?????????? ????? 25 ?????????? 1994 ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? «????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????». ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 1994.

14. ?? ?????????????? ?????????? ???????? ?? ??? ????? ??????? ?????????? ??? ?? 1994 ??  
 ??????? ??????????? ????? 12 ?????????????? 1998, ?? Finanzamt ??????? ??? ?????????????? ?????  
 ????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? 1 018 200 DEM. ?????????? ????? ?????????????????? ???  
 ?????????? ??? ??? ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ????? ?, ?????? ??  
 ????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ????? ??????  
 ??????????????? ??????? ????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????? ??????????.

15. ? ?????????? ??????? ??? ? ????????? ??????????????. ??? ??????? ??? ?????????????  
 ?????????????, ? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ??? ???  
 ????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? 1998, ?????????????? ?? ??????????? ??  
 ?????????????????? ??? ?????? ????????? ?????? 1 018 200 DEM. ??? ?? ?????????? ?? ??????? ???  
 ???????????????, ???' ???????, ??? ?????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????  
 ??? S ??? ?????????, ???????, ??????? ?????????????? ??? ??? GmbH ????? ??? ?, ??? ?? ?????????  
 ????? ??? GmbH ?????? ??? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????  
 ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????? ????? ??? ?.

16. ??????? ??????, ?? Bundesfinanzhof ??????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ????????????,

21. ?????????, ??????? ?? ?? ????? 28?, ?, ?? ????? ???? ????????????? ????  
 ????????????????? ????????? ??????? ??? ??? ???? «??? ??? ????????????????? ??? ?? ?????? ?????  
 ????????????? ???? ?? ?????????????????? ? ????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
 ??????????? ??? ?? ????????????????? ????? ????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????».

22. ?? ????? 28?, ? ??? ?? ????? 22, ?????????? 8, ??????????, ??????, ????? ?????  
???????, ??? ?????????? ?? ????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ????? ??  
?????? ?? ?????? ? ????? ?? ??????????, ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?? ????? ?????????????????? ?????.

23. ??? ?????????? ?? ????? ?? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ????? ??????????  
?? ?????????? ????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ??????. ?????????, «?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??????????????» (7). ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????  
BP Soupergaz, ?? ????? ??? ?????????? «????????? ?????????? ?????????? ?????????? [...] ??  
?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????» (8). ? ?????? ?????????????  
Fenelly, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? Molenheide ????? ?? Schmeink &  
Cofreth, ??????, ?????? ?????, ?? «????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????». (9)

24. ??? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????  
????????????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????  
28?, ? ??? ?? ?????? 22, ?????????????? 8, ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?? ?? ?? ?? ??  
?????????????????. ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????????? Halifax, ?? «??  
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????? 22,  
????????????? 8, ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????» (10).

25. ?? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ?? «??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????  
(11). ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????????????????  
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???  
????????????? (12).

26. ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ??????  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????  
?????. ?? ?????????? ?????, ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ?? ?? ?? ?????????? (13).

27. ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????? 17a ?? 17c, ?? UStDV, ?? ? ??????????  
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
«????????? ?? ?? ??????????» ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????.  
????????? ?? ?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ?? ?????? 13, ??????????? 1,  
????????? ??????, ?? UStDV, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?? ?????? 17a ?? 17c ?? UStDV, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????????????? «????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????».

28. ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????  
1994 ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????. ??

???????? 1994, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ??  
????????????, ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????  
????????????? ????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????  
?????? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? 1994. ?? Finanzamt, ?????????????? ??  
???????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ????????? ??  
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???????????.

29. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????. ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?  
????????????????? ?? ?????? 17a ?? ?? UStDV ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 28?, ?, ?? ?????? ?????????,  
?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??? ?? ?????? ?? ??????????????  
??????????????, ?? ?????? 17a ?? 17c ?? UStDV ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ????????? ?? ?? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? «carrousel» (????????? ??????). ??  
????????? ?? ?? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????? ? ??.

30. ?? ?? ?? ?????? ??, ?????? ??' ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ??????  
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??  
????????????????? ?? ?????? 17a ?? 17c ?? UStDV ??????????. ?????????, ????????? ??  
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??????, ????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? «????? ?????? ??????????  
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????».

31. ??? ?????????? ?? ?? ?????? 22, ?????????? 8, ?? ?? ?????? 28?, ?, ?? ??????  
????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????  
?? ?????????????? (14). ?????????, ?? ?????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ??????????  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????,  
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? «carrousel» ?????????? ?? ?? ??????  
????????????????? ??????

32. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????  
?????????, ??????????????, ??????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????  
???, ?????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ???????.

33. ?? ?????? ??????, ??????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????????????. ?? ?????? 17a ?? 17c ?? UStDV ?????????????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? «????????? ?? ?? ??????????» ???  
?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????. ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????  
????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof, ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????  
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????



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

34. ?? ??????? ??? ?????? ????????? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????  
????????, ??? ?????? ????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????, ??????? ?? ??  
???????????? ??? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? ???  
???????????? ?????? (15). ?? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? Halifax,  
?????? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????  
????????????? (16).

35. ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????????????????? ??????????? ??  
?????? ?? ?????????????, ???' ?????, ?? ??? ?????? ?? ??? ????????? ????????????????? ???  
?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????????. ??? ?????? ??????  
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??  
?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ????. ??????, ???  
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????. ?????? ????  
????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????????,  
????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ???, ?? ??????????????  
?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????.

36. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ???  
??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????.  
????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????  
?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? Fenelly ??????? ?? ?? ?????????????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????, ?????????? ?? ??? ?????? «? ?? ?????????? ???  
?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????  
?????????????????» (17)

37. ??? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????, ??  
??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 17a ??? 17c ??? UStDV, ??  
????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????.

38. ??????????? ???? ?????? ???' ????? ?? ??????????????, ??? ???? ????????????? ?  
 ?????????, ??? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ???. ??? ????  
 ?????????? ? ??? ???? ???? ?????????? ???' ????? ?? ??????????????, ??? ?? ??????  
 ?????????? ? ????? ???? ??????, ???' ?????, ?? ????. ??? ?????????, ?? ???????????,  
 ?????????????? ?? ?? ??????????? Transport Service NV, ?????? ?? «????????????? ??  
 ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
 ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ??  
 ??????????? ????» (18) ??? ? ?????? ?????????? ?? ????????? ?? ?????? ??????  
 ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ????. ?????????, ????????? ?? ??  
 ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
 ??????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ???? , ?????? ??  
 ?????? ????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ?????????? ??? ????  
 ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

39. ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????, ??? '??' ????, ?? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ???????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????. ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ???????.

[illegible]

41. ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????  
 ????????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ???????????  
 ???????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ???? ??????????? ??? ?????????????????  
 ?????????????? ??? ??? ??? ???? ?????????? ? ??? ???????, ??? ?? ?????????????? ??????????. ???  
 ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? —????? ??? ?????????????? ??? ???????  
 ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????— ??? ? ???????????  
 ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ??????? ?????? ??  
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????  
 ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??? ??????????? ??? ??????

42.    ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??????????  
 ???????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???  
 ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????  
 ??????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????

43. ?????? ?? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??????????? ?? ????? ????? ???? , ???' ??????, ??????? ?????, ??????? ?? ??? ?????????? ??? ????? ????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ????? ????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????



48. ? ??? ????? ??????? ??????????? ??? ??????????????? ??? ? ???????????????  
???????????????? ??????????????? ??? ??????????? ?? ????????????? ?????????????, ????  
?????????????? ??? ????? ?????????????? (20). ?????????? ??? ? ,?? ??????????? ??? ??????????  
??????????????, ?? ????????????? ??? ????????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????????????  
?????????? ??? ?????????? ?????? ???? (21), ??? –?? ??????? ??? ??? ??????? ????????? ???  
???????????????? ?????????– ?????????? ? ??????? ?????? ?????????? ????????????????? ?????????????, ???  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ???  
???????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ????????????????? ??????. ? ?????????????????  
?????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ??? GmbH ??? S, ? ??????? ?? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????  
??????????????.

49. ??? ???? ???? ????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ??? ????????????????? ???  
??????????????, ?? ???????, ?????? ??????, ?? ??????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ??  
?????????? ??? ? ?????????????? ??? S ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?? ??????????  
?????????????????? ??? ? S ?? ??????????????????. ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? S  
??? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ? ??????????????  
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? S ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? «????????»  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ?? ?????????????? ???  
????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ??????  
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????????? ??????????  
??? ??????????????? ??? ???????, ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????  
????? ? ?????????? ??? ?????????????? (22).

50. ??? ???? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ???  
????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????  
??? ?????????????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????, ?? ??  
????????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????  
?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ???????.

51. ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????  
????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????? ? ??????????????  
????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? (????????? ?????????). ??? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ???????, ??????????,  
?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????  
?????????????????. ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????  
??? ??? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????.

## V – ????????

52. ?????????, ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???  
Bundesfinanzhof.

«1) ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ??????????????????  
?????????????????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ????? ???

?????????? ???? ????? ??????????? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ????????? ?? ?????????????  
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????????????? ???? ??????? 77/388/??? ???  
????????????? ??? 17?? ????? 1977 ????? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???  
?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????:  
????????????? ?????????????? ????

2) ???? ????????????? ??? ? ????????????? ??? ????????? ?????????? ????????????? ?????????????  
??? ?????????????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ???????  
????????????? ??? ??? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????, ????? ?? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???  
????????????? ??? ??????.»

1 – ??????? ??? ??????????????: ? ?????????????.

2 – ???? ??????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.  
49, ??? ?????: ???? ???????).

3 – ?? L 376, ? 1 ??.

4 – ?? ?? ????? 28?, ????? ????????????? ?? ??? ??????? 91/680/??? ??? ?????????????????? ?? ???  
???????? **92/111/??? ??? ??????????????**, ??? **14?? ?????????????? 1992**, ??? ??? ??????????????  
??? ????????? 77/388/??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? (?? L 384, ? 47 ??).

5 – ?????????? ??? 6?? ?????????? 2006, C-245/04, Handel Eder (????????? 2006, ? I-3227, ?????  
29), ??? ??????? 24 ??? 25 ??? ?????????????? ??? ??? 10?? ?????????????? 2005 ??? ??? ?????????????  
???????. ?? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? C-409/04, Teleos ???? (???  
??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ??????? 29)

6 – ??., ??? ??????? ?????, ??? ?? ?????????? ??? 3?? ?????????? 2004, C-395/02, Transport service  
(????????? 2004, ? I-1991, ????????? 27 ??? 28), ?????? ??? ??? ?????????? ??? 21?? ?????????????????  
2006, C-255/02, Halifax ???? (????????? 2006, ? I-1609, ????????? 90 ??? 91).

7 – ?????????? ??? 18?? ?????????????? 1997, C-286/94, C-340/95, C-401/95 ??? C-47/96,  
Molenheide ???? (????????? 1997, ? I-7281, ?????? 42).

8 – ?????????? ??? 6?? ?????????? 1995, C-62/93, BP Soupergaz (????????? 1995, ? I-1883, ?????  
34).

9 – ?????????????? ??? 20?? ?????????? 1997 ??? ??? ?????????????? Molenheide ???? (?????????????????  
????? ?????????????????? 7, ??????? 41) ??? ?????????????? ??? 13?? ?????????????? 2000, ??? ??? ?????????????  
C-454/98, Schmeink & Cofreth (????????? 2000, ? I-6973, ??????? 18).

10 – ?????????? Halifax ???? (????????????????? ?????? ?????????????????? 6, ?????? 92). ??., ??? ?????  
????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? 21?? ?????????? 2000, C-  
110/98 ??? C-147/98, Gabalfria ???? (????????? 2000, ? I-1577, ?????? 52), ??? Molenheide  
??. (????????????????? ?????? ?????????????????? 7, ?????? 48) ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 21,  
????????????????? 3, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? 11?? ?????? 2006, C-384/04, Federation of

Technological Industries ?..?. (???????? 2006, ?.. I-4191, ????? 29).

11 – ?????? Halifax ?..?. (???????????? ???? ????????????? 6, ????? 92).

12 – ??.. ?????? Handel Eder (???????????? ???? ????????????? 5, ????? 29) ????? ??  
?????? 24 ??? 25 ??? ????????? ???? ??? ??? ????????? ??????.

13 – ??., ?????? ?????, ?????? ??? 30?? ????????? 1995, C-55/94, Gebhard (???????? 1995,  
?. ?-4165, ????? 19), ??? ?????? Molenheide ?..?. (???????????? ???? ????????????? 7, ?????  
49).

14 – ??.. ?????? Gabalfrisa ?..?. (???????????? ???? ????????????? 10, ????? 52).

15 – ?????? ??? ??? ????????? Federation of Technological Industries ?..?. (????????????  
???? ????????????? 10, ????? 29).

16 – ?????? Halifax ?..?. (???????????? ???? ????????????? 10, ????? 72).

17 – ????????? ???? ??? ????????? Schmeink & Cofreth (???????????? ???? ????????????? 9,  
?????? 18).

18 – ?????? ??? ??? ????????? Transport Service (???????????? ???? ????????????? 6, ?????  
19).

19 – ?????? ??? 19?? ????????????? 2000, C-454/98 (???????? 2000, ?.. I-6973, ?????? 58 ???  
60).

20 – ?????? ?? ?? ?????? ????????? ???? ?????????, ??????, ?????? ??? ?????? ???  
????????????, ??? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ?? ????????????? ????????????? ?????? ????,  
???? ?? ????????? ?????? ??????, ????????? ???? ??? ????????? ??? ????????? ???  
????????????????.

21 – ??.. ?????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? ???? ????????? Teleos ?..?.  
(???????????????? ???? ????????????? 5).

22 – ??.. ????????? Halifax ?..?. (???????????? ???? ????????????? 10, ?????? 56 ??? 60), ???  
12?? ????????????? 2006, C-354/03, C-355/03 ??? C-484/03, Optigen (???????? 2006, ?.. I-483,  
???????? 44 ??? 45), ??? ??? 6?? ????????? 2006, C-439/04 ??? C-440/04, Kittel ??? Recolta  
Recycling (??? ??? ????? ?????? ????????????? ???? ?????????, ????? 41).