

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

?-? P. CRUZ VILLALÓN

????????????? ?? 26 ????? 2012 ??????(1)

???? C-511/10

Finanzamt Hildesheim

?????

BLC Baumarkt GmbH & Co. KG

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

„????? ????? ????????????? ????????? — ?????? ????????? — ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ????????? — ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?? ?????????? ????????? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????“

1. ? ?????-???????????? ???????, ?????????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ????? ??????? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ????? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????(2), ? ??-????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?) ?? ?????. ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?), ??????????, ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? („????????? ??????????????????“), ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ????? „?????????????????“ (3) ?? ?????? ?????? ? ??????.

I – ??????? ???????

? – ?????????? ?? ??????. ?????? ???????????

2. ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ????????????? „[...] ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????? ??, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???; [...] ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????“ [????????????????? ??????].

3. ????? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????:

„?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??

6. ? ?????????? ? ???? 4 ?? UStG „[?] ? ??????? ? ? ????????????? ? ?????? ??????,
 ????? ??????? ? ??????????? ???? ? ? ???? 1, ????????? 1, ????? 1: [...] 12 ????? ?)

?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? [...]".

7. ??????? 9, ??????? 1 ?? UStG „?????????? ?? ?? ???? ?? ???? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ???? ?? ???? 4 [...] ????? 12 [...] ?????, ????? ?? ?? ????????? ? ????? ?? ???? ????????? ? ?? ????? ?? ??????????? ?? ????? [..]“.

8. ??? 15 ?? UStG ????:

„1) ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??, ????? ?? ????????? ??????????:

1. ????????? ????????? ????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?????, ????????? ?? ????? ????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ??????. [...]

[...]

2) ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ?? ???????????, ????? ? ??????????????????? ??????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ?????, ????? ??????????? ????????? ?? ????? ?? ????????? ??????:

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

[...]

4) ?? ??????????? ????????? ?????, ?????????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?? ????? ?? ??????????????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ?????, ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?? ????? ? ??????????? ??????????????? ?? ????????? ????? ?? ????????? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ????? ?? ????????? ?????????, ????? ????????????? ? ????????? ? ??????????? ??????. ??????????? ?? ?? ??????????? ?????, ????? ?? ??????? ?? ???????????, ??? ??????????? ??????????. ????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ????? ?? ????????? ??????????? ????????????????? ????? ?????, ????? ??????????? ??????? ?? ???????????, ? ???????, ????? ????? ??????????? ?? ????? ???????????, ? ?????????, ????? ?? ? ????????? ????? ??????????????? ????? ??????????????? ?????????“.

II – ????

9. BLC Baumarkt GmbH & Co. KG (?????????? ??-???????? „BLC“) ????? ????? 2003 ?. ? 2004 ?. ????? ? ??????? ? ??????????? ??????????????????. ??? 2004 ?. ?? ? ??????? ?? ???, ??? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??????????????? ????? ?? ????? ? ??, ? ??????????? ?? ??? ?? ????????? ? ??????????? ?? ????????? ? ??? ?????.

10. ? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? 2004 ?. BLC ????? ????????? ??????????? ?? ????? ?? ??? ??????. ?? ??? ?? ??????? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ?????, ?? ??? ?????, ? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ????? ????? (???????? ??-???????? „????, ??????? ?? ??????“).

11. ??? ??????????? ????????? Finanzamt Hildesheim (???????? ?????, ????????? ??-???????? „Finanzamt“) ?????, ?? ? ??????????????? ? ??? 15, ??????? 4, ????? ??????????? ?? UStG ? ???????????, ????????? ????? 2003 ?, ??????????? ?? ??????????? ????? ????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ????? ? ?? ????? (???????? ??-???????? „????, ??????? ?? ?????“). ? ??????????? ??????? ????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??.

12. BLC ?????? ????? ????? ?????? ?????? ??? ?? Finanzgericht, ????? ?????? ??????,
???? ??????, ?? ???? 15, ????????? 4, ????? ??????????? ?? UStG ? ? ?????? ? ??????? ?
?????. ?????? Finanzgericht ???? 17, ????????? 5, ????? ?) ?? ????? ??????????? ?? ??????
???????? ??????? ?? ??????????? ????? ??????? ?????? ?? ????????????? ?????, ????? ?
????????? ?? ??????, ??????? ?? ???????.

III – ??????????????? ??????

13. ????? ???? ??????? ? ????????? ??????????? ????? ?? Finanzamt ?? Bundesfinanzhof,
????? ??????? ??????? ?????????????? ??????:

„?????? ?? ???? 17, ????????? 5, ????? ?????? ?? ???? ??????????? 77/388/E?? ?? ?????? ??
17 ??? 1977 ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????
???????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???? ?????????????? ??
?????????? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ?
?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????, ??????? ?? ????
?? ??????????“.

14. ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? 17, ????????? 5, ?????
??????, ????? ?) ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ???? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ??????, ??????? ?? ???????, ?
???? ?????, ??????? ? ???????, ??????? ?? ???????.

15. Bundesfinanzhof ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ???? 17, ????????? 5,
????? ??????, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ? ???? 15, ????????? 4, ?????? ??????????? ??
UStG, ???? ? ?????, ?? ??????????????? ?? ???? ?????????? ?? ? ??????????????? ?? ??????????
??????, ?? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????.

16. ??? ??? ???? ?????? Bundesfinanzhof ?? ??????????, ?? ?????? ???? ??????????? ???? ??
?? ???????, ?? ??????? ?? ???? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ?????? ??????????
77/388/??? ????? ?? ? ???? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ????? ? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ??????????

IV – ?????????????????? ???? ?????

17. ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????????? ?? ???? ?? 27 ?????????
2010 ?.

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

19. ????? ??????????, ???? ? ?????????????? ??????????????, ????? ?? ?????? ?? ???? ????,
??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ??? ???????, ?? ??
????????? ? ?????????? ???????, ??????? ?? ???????, ?? ??????????, ?? ? ??????????????? ?
?????????? ?? 18 ????????? 2008 ?. ?? ???? Royal Bank of Scotland(6) ???? 17, ????????? 5,
????? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ???? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ???? ? ?? ?????????????? ?? ???? 17,
???????? 5, ?????? ??????, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ???? , ??

?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ??????????. ??????, ?????????? ??????????????, ?? ?????????, ????????? ?? ??????, ? ??
???? ??-????? ?????????, ?? ? ?????? ??? ????? ?? ??-????? ?????????? ? ?? ??? ??????
?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????.

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

V – ??????

21. ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof ??????,
????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????? ?? ?? ??????????; ??????? ? ??????? ? ?????????? ??? ?????, ?????
????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ? ??????? — ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
???? ??????, ? ??????, ?????? ???-?????? ?????? ?? ??????? „?????? ?????????????????“.

22. ?????? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ??? ???????, Bundesfinanzhof ??? ??? ?????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????, ????? „?????“, ?????? ?????? ??
„?????? ?????????????????“, ?????? ?????????????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????,
???? ? ? ?????????????? ?????????.

23. ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ? ????????????? „?
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????, ??????? ?? ???
?? ?????????“, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? (???? 15, ????????? 4 ?? UStG). ? ??? ??????????, ?????? ? ?????????,
????? ?????????? ? ?????? ??-??????????. ??? 17, ????????? 5 ?? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????. ?????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????
? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? „????????“, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??? ??????, ?? ?? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????.

24. ?????????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ?? Bundesfinanzhof ??????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ??? ????????? „?????????“
? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ? ??????, ??? ?????????, ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ???
???? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ???
?????.

25. ??? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????????????????. ??? ?? ?? ??-?????????????
?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???.
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????
?????? ? ??? 17, ????????? 5, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?? ?????????
????????? ?? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????.

26. ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????????? ?????? ?? „????????????“, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????

????????? ? ???? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????? ??????????????????. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??-????? ??????
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

27. ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????. ??
????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ???????????????
?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? 17, ?????????? 5 ?? ?????
??????????, ?? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. ?? ?????
?????, ?? ?? ?????????, ?????? ??-?????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ???
?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????. ??????, ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????.

? – ???? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ??????????: „????????“ ????????

28. ? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 17,
????????? 5 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??????? ?????? ?????? ??
????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????, ??? ???? ??????
?????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? „????“(7),
????? ?? ??????? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ? ?????????? ??
????????????? ?????.

29. ?????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????: ?) ??
????????????? ?????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ?????? „?????“ [????? ?) ? ?)], ?) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????, ??? ? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? [????? ?)], ???
??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?) ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????? ?? „????????????????“ ? ??????? ??? ???? ?? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?
????????????? ?????? [????? ?)](8).

30. ? ???? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ??-????????, ??????, ?? ???? 17,
????????? 5 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? —
????????, ?????? ?? ? ???? ? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ?????????????? ? ???? 19, ?????????? 1 ?? ???? ?????????? ???????.

31. ?????? ???? ? ? ?????????????? ? ???? ???? ? ?????????? ?? ???? RBS, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????. ? ???? ???????
????? ?????? ??????, ?? „???? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ?????
?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? „????? ?? ??????, ?????????? ?
????????? ?? ?????????? 2 ? 3, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ??? ? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????“. ? ?????? ?????? ?????????? ???? 17, ?????????? 5, ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? (????????? ?? ???? Abbey National, ?????????? ??-????, ?????? 37 ?
????????? ?? 27 ?????????? 2001 ? . ?? ???? Cibo Participations, C-16/00, Recueil, ??? I-6663,
????? 34)“ (????? 17).

32. ???? ???? ,????? ? ?????????? ??-????????, ?? ?????????? „[?]“ ?????? ?? ???? 17,
????????? 5, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? [...] ???? ??????????, ?????????????? ??????????

40. ????????? ? ????? ?? ???????????????? ??? ????? ??? ???? ????????????

???????????? ???? ?????? ???? ????????????? ? ???? ??????????(10) ?????????
???????????? ???? 17, ????????? 5 ? ????????????????? ? ? ? ????????? ????????????? ? ?
???????????? ? ? ?????, ?????? ????? ? ???? ? ? ?????????, ? ? ????????? ?????? „???? ? ?
???????? ? ? ? ? ????????? ????????????????????? ???? ? ? ????????? ????????? ? ?
?????? ? ? ? ? ????????? ? ????????????? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????? ? ? ? ?
? ? ????? ? ? ?????, ????????? ? ? ????????????? ??????”.

41. ? ????????? ? ? ?????????, ????? ? ????????????? ? ????????????? ????????????? ? ? ?
???? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????? „? ????? ? ? , ????? ?????
???? ????????????? ????????????? ????“, ? ????????? ? ? ? ? ? ? , ? „???????????? ? ?
???? ? ? ? ? ????????????? ? ? ?????
????????????, ?
????????
???? ? ? ? . ?????????
????????
????, ?
????, ?
???????????? ? ? ?????????????, ????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????.

42. ? , ? ? ? ? ? ? 17, ????????? 5, ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????????, ????????????????? ????????????? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????
???? ?

43. ????????????? ? ? ? „????????“ ? ? ?????????, ????????????? ? ? ????????????? ? ?
???????????? ?????, ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
???????????? ?????
????
????
RBS, ????????? ? ? - ? ? ? , ? ? ? ? 24, ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? „???? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ?????????????????
???????????? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? - ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? — ? — ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
????????????????, ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

44. ?
????
????????
? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? 5 ????????????? ? ? - ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
?
????
?
? ? ? ? ? ? ? ? ? - ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
????????, ?????
????????????????.

45. ????? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? 17, ????????? 5 ? ? ? ? ? ? ? ? „? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ????????? ?

???????????? ?? ????? ? ??? ?????????????? ?? ????????????? ? ?????????? ?????? ??????
?? ???????????, ????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????????. ??? ??? ????? ????? ?? ?????????????? ? ??????????? ? ???????????
???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????, ????? ?? ??
????????????? ??????????? ? ?????? ??????? ? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????
?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ? ??-????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????? ??? ? ????????(13). ? ??? ? ???????
?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ???????????, ? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ??? ? ??
????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ?
?????????.

? – ??????? ?? ?????? ?? „????????? ?????????????????“

46. ?????????, ?????? ?????????, Bundesfinanzhof ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????, ?????? ?????????????? ??????, ? ??????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????
?????????????????. ??????????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ???
?????? ? ?????????? ???????.

47. ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????, ?????????? ??? ???
????????? ? ?????? ???????????, ??? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??-????????????????? ? ??-
????????????? ?? ??????? ?????????? ??????. ?????? ?????????, ?????????? ?, ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??-????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ??? ?? ???, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????
? ?????? ??????????. ?????????? ??? ??-????? ??????????????? ? ??????? ?? ???????????????
?? ?????? ?????????? ? ???-????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??,
?????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????.

48. ??-?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ?? ?
?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ???????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ??? ??????? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????, ??????? ??
????????? ?? ??????, ??????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????,
?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????? ??????

49. ??? ??? ??????????? ??????, ?? ? ?????????, ??? ??? ??????? ?????????, ??????? ??
????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ????????? „????????“ ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????.

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

51. ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ??????????? ??????, ? ?????? ?? ? ??????????? ?? ??? ??????????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??????. ?????? ??-????????? ?? ??? ???, ?? ??? ? ?????????????, ?????? ?? ??
????????? ??????????????, ? ?????????, ?????????????? ? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????????
???????. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ???????????
?????????????

7 – ¿??????? ¿? ¿????? ¿? ¿????????? ¿?????, ¿????????? ? ¿??? 17, ¿???????? 5

52. ¿??-¿????? ¿????? ¿? ¿? ¿?????, ¿? ¿????????? ¿????? ¿? ¿????????????
¿????????????? ¿? ¿????? ? ¿????????????????? ¿? ¿????????????? ? ¿????? ¿? ¿????? ¿? ¿????
¿????????? ¿? ¿????????? ¿????????? ¿? ¿????????????? ¿?????????. ¿???? ¿?????,
¿????????????? ¿????????????? ? ¿????????? ¿????????????? ? ¿? ¿????????, ¿???? ¿????????? ¿?
¿????????????????????? ¿??? ¿????????????? ¿????????? ¿????? ¿? ¿????????? ¿????????
¿????????????????? ¿? ¿????????????? ¿??? ? ¿????? ? ¿????????????? ¿????? ¿????????????????? ¿?
¿????????? ? ¿????? ¿????? ¿????? ? ¿????? ¿????? ¿??? ¿? ¿???-¿? ¿????????????? ¿?????????????,
¿????? ¿??? ¿????? ¿??? ¿????????????? ¿? ¿????? ¿????????? ¿? ¿????? ¿????? ¿? ¿????? ¿?
¿????, ¿????????? ¿????????????? ¿????????????? ¿????????? ¿????????? ¿? ¿????? ? ¿????????? ?
¿????????????? ¿????????????, ¿????????? ¿??? ¿????? ¿? ? ¿????????? ¿????????? ¿????
¿????????????????? ¿????????????? ¿? ¿????? ? ¿????????, ¿????????????? ? ¿????? ¿?????

53. ¿????????? ? ¿????????? ¿? ¿??? „¿?????????????????“ ¿????????? ¿? ¿????? ¿?
¿????????????? ¿????????????? ? ¿????????????? ¿? ¿? ¿????????? ¿?????????, ¿???? ¿?-¿????????? ?
¿????????? ¿????????? ¿????? ¿? ¿? ¿????? ? ¿??? ¿????? — ¿???? ? ? ¿???? — ¿? ¿?????
¿?????

54. ¿??? ¿????????? ¿? ¿????????????? ¿????????????????? ¿? ¿??? ¿? ¿?????, ¿? ?
¿????????????????? ¿??? ¿????????????????, ¿???? ? ? ¿??? ¿????? ¿? ¿????????, ¿? ¿?????????
¿????? ¿??? ¿? ¿? ¿????? ¿? ¿????? ¿?????, ¿????????????? ¿????????????? ? ¿??? ¿????
¿????????????? ¿????? ¿? ¿????????? ¿????????? ¿? ¿????????????? ¿????????? ¿????, ¿???? ? ¿????
¿? ¿????????? ¿????????????? ¿? ? ¿????????? ¿????????? ¿? ¿????????????? ¿? ¿??? ¿????????? ¿?
¿????? ¿? ¿?????

VI – ¿??????????

55. ¿????? ¿????? ¿????????????? ¿????????? ¿? ¿??? ¿? ¿????????? ¿? ¿????? ¿?
Bundesfinanzhof ¿? ¿????? ¿????:

„¿??? 17, ¿???????? 5 ¿? ¿????? ¿????????? ¿????? ¿????????????????? ¿? ¿????????????????????
¿? ¿????????? ¿????? ¿????? ¿????? ¿????? ¿????? ¿????? ¿? ¿? ¿????? ? ¿?????, ¿?
¿????? ¿? ¿?????, ? ¿????????? ¿??? ¿??? ¿? ¿????????????????? ¿? ¿????, ¿????? ¿?
¿????????????? ¿? ¿????? ¿? ¿????? ¿????????????????, ¿????????? ¿????? ¿? ¿?????????????
¿????????, ¿????????? ¿? ¿????????? ¿? ¿??? ¿? ¿????????? ¿??? ¿??? ¿??? ¿??? ¿????????????????,
¿????????????? ¿? ¿????????????? ¿? ¿????????????? ? ¿????? ¿????????????? ¿????, ¿?????????????
¿????????????? ¿? ¿????????? ¿? ¿? ¿????, ¿? ¿? ¿????????? ¿??? ¿? ¿??? ¿??? ¿????????? ¿???
¿? ¿????????? ¿?-¿????? ¿????????? ¿? ¿????????????????????? ¿????????“.

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

2 – ¿???? ¿????????? 77/388/E? ¿? ¿????? ¿? 17 ??? 1977 ¿????? ¿????? ¿?????????????
¿? ¿????????????????????? ¿? ¿????????? ¿????? ¿????? ¿????????? ¿????? ¿????? — ¿???
¿????? ¿? ¿????? ¿????? ¿????????????? ¿????????: ¿????? ¿????? ¿????? (?? L 145, ??? 1).

3 – ? ¿??? 17, ¿???????? 5, ¿???? ¿?????, ¿???? ?) ¿? ¿????? ¿? ¿????? ¿????????? ¿?
¿????????? ¿??? ? ¿????????? ¿????? „afectación real“. ¿? ¿????? ¿??? ? ¿????????? ¿????????
„Zuordnung“, ¿? ¿????????? — „use“, ? ?? ¿????? — „affectation“.

4 – BGBl 1999 I, ??? 1270.

5 – BGBl. 2003 I, 2645.

6 – C-488/07, I-10409, „RBS“.

7 – 2006/112/?? ??
28 2006 1; 2007 ?, 9,
3, 7 ? L 74, 19.3.2011 ?, 3).

8 –) ? , ?? ?? ??
?? ?? ??
?? ?

9 –

10 – 11/73.

11 – 17, 5 ??
173 2006/112 2
17, 5, ??
„[?]“,
a) —) ?
„“
„“,
??

12 – 29 2009 ?. ?? NCC Construction Danmark
(C-174/08, I-10567, 27).

13 – 13 2008 ?. ??
Securenta Göttinger Immobilienanlagen und Vermögensmanagement (C-437/06, I-1597, 34—39).