

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

Y. BOT

?????????? ?? 17 ??????? 2016 ??????(1)

???? C?518/14

Senatex GmbH

?????

Finanzamt Hannover-Nord

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ??????, ??????????, ??????????, ?????????))

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

1. ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28
?????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????(2). ??-
?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ??? ??
????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (????????
???????????? „??“), ? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????????
??? ??????.

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

3. ? ????? ?????????? ?? ?????? ???????????, ?????? ?????? ??????, ?? ??????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ???
?????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????????, ??? ? ?????, ?????????????? ???
?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ???
?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????
????, ? ?? ???, ??????? ?? ??????? ?? ?????? (?????? ?? ??????????), ? ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? (?????? ?? ??????????).

I – ?????? ??????

A – ??????? ?? ??????

4. ??? 63 ?? ??????????? ?? ??? ????? ??????????:

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

5. ??????? ??? 167 ?? ??? ??????????:

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

6. ??? 168, ????) ?? ??? ????? ?????????? ?????? ??????????:

„????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ???, ?????? ??? ???????, ? ?????? ???????, ? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?
????????? ?? ??????:

?) ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ???;“.

7. ??? 178, ????) ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

„?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??????? ??????:

?) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? 168, ????) ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????, ?[?] ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
????????? ?? ??????? 220—236 ? ??????? 238, 239 ? 240;“.

8. ??????? ??? 179 ?? ??? ??????????:

„????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? 178.

?????? ???? , ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ????, ????
?????????? ?????????? ??????? , ?????????? ?? 12, ?? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ??? ?? ????? ?? ??????????“.

9. ??????? ??? 219 ?? ?????? ??????????:

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

10. ??? 226 ?? ?????????? ?? ??? ????? ??????????:

„?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? , ?????????? ? ?????????? ?????????? , ???
????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? , ?????????? ?
????????? ?? 220 ? 221:

[...)

3) ?????????????????? ????, ?????? 214, ??? ???
????????????????? ????, ?????? ?????????? ?????? ??? ??????;

[...)“.

11. ??? 239 ?? ??? ?????????? ?????? ??????????:

„? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???
272, ??????? 1, ?????? ?????? , ??????) ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??
????????????? ????, ?????? ?? ?????????? ?????? , ?????????? ? ??????? 20, 21, 22,
33, 36, 138 ? 141, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ??????? ??????????????
????? ?? ??? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? , ?????? ?????? ??????
????????? ????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????“.

? – ?????????? ????

12. ??? 15, ??????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 2005 ?. ?? ?????? ?????? ??????
(Umsatzsteuergesetz 2005)(3) ? ?????????? ??, ?????????? ??? ?????????? ??????????????
(?????? ??-?????? „UStG“), ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? , ??????? ?? ?????????? ?????? , ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? . ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? , ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? , ??????????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????? , ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 14 ? 14? ?? UStG.
????? ?????? ??-????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? 14, ?????? 4 ??
UStG.

13. ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? 15, ??????? 1 ?? UStG.

14. ??????? ??? 31, ??????? 5 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? UStG (Umsatzsteuer-
Durchführungsverordnung) ? ??????? ?????? , ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 14, ??????
4 ??? ?? ??? 14? ?? UstG ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??????. ?? ??? ?? ??? ?
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? , ??? ?
????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?? ??? ?? ????

????????? ????????????, ????????, ????????, ? ????????????????, ?????? ?? ????? 14 ?? UStG.

15. ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????? ??????? ?? 17, ??????? 1 ?? UStG. ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????? ??????? ??, ?? ?????????? ??????? ??? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ??????????
?????? ? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????
? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????.

16. ?????????????? ??????????? ???? ??? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ???. ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???????????, ?? ?????????? ??
?? ??????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???.
????????? ???. ??? ? ?????? ?????? ??????? ?????????? ??????????.. ?? ?????? ???. ??? ???? ???.
????????????? ?????????? ?????????? ???. ?????? ???. ?????????????????? ??????. ????. ????. ????,,
?????, ??? ?????. ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.
??? ?????? ???????, ??????? ???. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 233? ??
????????????????? ?????? (Abgabenordnung) ? ?????????? ???. ??? ???? ?????? ?????????? ???.
????? ?????? ???. ?????????? ?????? ?????? ??????.

|| – ?????????? ?? ?????????? ??????????????

17. Senatex GmbH (?????????? ??-?????? „Senatex“) ??????????? ?????????? ?? ??? ?
?????????? ??????. ?? 2008.—2011 ?. ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?????? ??-?????? „????????? ??????“).

18. ?????? 11 ??????? ? 17 ??? 2013 ?. Finanzamt Hannover-Nord (???????)
??????-?????) ??????? ??????? ??????? ?? Senatex ?? ??????? ?? 2008 ?. ?? 2011 ?. ?
?????? ?? ??? ??????? ?, ??????????, ?? ??????? ??????, ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????, ????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
15, ??????? 1 ? ??? 14, ??????? 4 ?? UStG. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???? ?? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ???????, ??? ? ??????????? ??????????.

19. ?? 2 ??? 2013 ?, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????, Senatex ???????
?????????? ??????? ???? ?? ??????? 2009—2011 ?, ???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????
?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ???????????
?????????????. ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
2009—2011 ?.

20. ??????? ???, ???????, ?? 2 ??? 2013 ?. Finanzamt Hannover-Nord ??????
?????????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? 2008—2011 ?, ?
????? ???????, ?? ??????????? ??, ?? ???????, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ???????
??????, ?? ??? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? 2009—2011 ?, ?? ??? ??, ?? ??????? ??, ?? ??? ??,
?????????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ??????? ??, ?? ???????, ?? ???????
???? 2013 ?, ?? ??? ??, ?? ??????? 2009—2011 ?.

21. ?????? ?? Senatex ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????????
?????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????. ?? ?? ?? ?? ??
?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? 2008 ?. ?? ?? ?? 11 ??????? 2014 ?. Senatex ???????
?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 2008 ?, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????
????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??

2008 ?.

22. ? ??????? ?? 3 ??? 2014 ?. Finanzamt Hannover-Nord ??????????? ?????????? ?,
????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ???????, ??
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ?? 2013 ?. ? 2014 ?.
????? ?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ??????? (ex
tunc), ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

23. ?? 5 ??? 2014 ?. Senatex ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??????????. ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? 2008—2011 ?, ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?? 3
??? 2014 ?. ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? Finanzamt
Hannover-Nord ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
2008—2011 ?.

III – ?????????????????? ????????

24., Niedersächsisches Finanzgericht (....):

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

3) ??? ??? ?????????????? ?? ? ??????????? ??????????, ??? ?????????? ? ?????????? ????
 ? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ? ?????? ?????? (?)
 ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????)?“.

IV - ??????

25. ? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ???????
????? ??????? 167, 178, ????) ? 226, ??? 3 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ???????????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????,
? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ???? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?? ?????????? ???? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????????
????????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ???? ??????.

26. ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
???????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??

? ?????????? ???? ? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ? ??????
?? ??? ???? ? ?????????? ?? ??????.

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

28. ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????,
?? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????. ?? ??? ??????, ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ??? 167 ?? ??? ???????, ? ?? ?????? ??????,
????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??? 178 ??
??????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? 220—236 ? 238—240 ?? ?????????? ??????????. ??? ?????????????? ??????? ??
????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??? ???????????, ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ??? ???????, ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????.

29. ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ???????????.

30. ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
?????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????(4). ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ???,
????????? ?????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???????.
????????????? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????(5).

31. ?????? ??? 167 ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 168, ?????? ?) ?? ???
?????????. ???, ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????, ???????, ?? ???
??????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ???????,
????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??? ?? ?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??
????????? ?? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????(6).

32. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ??? 178 ?? ?????????? ?? ??? . ??-????????? ?????????????????? ?? ???
?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 226 ?? ??? ??????????(7),
? ??? ?? ???????, ?????? ?????? ???????, ?????????????????? ?????? ?? ???(8).

34. ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ??
????????? ??????? ?? ?? ??????????. ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? 219 ??
????????????? ?? ???, ??? ??????????, ?? „[?]??? ?????????? ?? ??????????, ??? ????? ?????? ?
?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ???
????????“. ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ???????(11).

35. ??????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??.

37. ????? ? ??????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ????????? ? ???
????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?????, ?? ?? ???????
?????????? ?????? ?????? ?? ???????, ??????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??
?????????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????(12).
???? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
???? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????????- ? ??????????????????
??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? — ?????????????? ?????????? ??
?????????? ??????(13). ? ?????? ?????? Petroma Transports ? ?. (C?271/12,
EU:C:2013:297) ????? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????? ???????, ?? ???????, ?? ???????????, ?? ?? ???????????, ?? ?? ?????????? ?? ???, ??????? ??
??????, ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?? ??? ???????????, ?? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ??????? ??????? ?? ???, ?????? ?????? ??(14). ?????????? ?? ?? ??????
??????, ?? ?????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ? Petroma Transports ?
?. (C?271/12, EU:C:2013:297) ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????
?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
??????????.

38. ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? Terra Baubedarf-Handel (C/152/02, EU:C:2004:268) ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????????? . ??????? ?? ??????? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? 18, ??????? 2, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? 77/388/???(15), ??

??????????(16). ? ?????? ????, ?????? ????, ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?
?????????? ? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ??????(17). ? ?????? ????? Terra
Baubedarf-Handel GmbH ?? ? ?????????? ? ?????? ??? ???????, ? ?????? ? ??????????
???????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????
????????. ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ???????, ? ?????, ?? ? ?????????? ???
??? ??? ?????? ??????. ? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ??????(18). ?????? ??? ?????????? ?????? ? ???????????, ?? ? ??????????
?? ?? ??????? ? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ??? 18, ??????? 2, ????? ????? ??
????? ?????????? 77/388, ?? ?? ??? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????

39. ?????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268), ?? ?????????? ?? ?????????????? ????, ?????????? Senatex, ?? ?????? ?? Terra Baubedarf-Handel GmbH, ? ?????????????? ? ?????????? ??? ???????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ? ? ?????????? ??? ?????? ????. ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? Senatex. ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

40. ?? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ?? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02,
EU:C:2004:268) ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ? ?. 35 ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??????, ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??????????.
???? ?? 179, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ???????, ?? „[?]?????????????????????
???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????? ??????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 178“.

41. ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??-?????????? ?? ??????
?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????(19). ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ? ?? 179 ?? ?????????? ?? ??
??????, ??? ????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????, ??? ?? ??
????? ? ??????????? ?????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????? ? ????????, ??? ?????? ?
????????? ??????? ?? ??????????. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????
????????????????? ??, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 12 ??
???? ????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????
?????????(20), ?????? ?? ? ?????? ? ?????????? ??????.

42. ???? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?
 ?????????? ??, ?? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ??????????, ?? ? ? ? ? ???? ,
 ??? ? ???? ? ?????????? ? ??????? ???? ???????, ?????? ? ?????????? ???????????, ??? ?
 ??????????? ?? ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ????????. ???
 ??? ? ???? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ???, ???????, ???
 ??????? ?? ??????? ???????, ?? ? ? ? ???? ?? ??????? ??????? ?? ? ? ??????????? ?? ???,
 ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???? ??
 ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????,
 ??? ? ?????????? ??????? ?? ? ? ? ???? ?? ??????? ??????? ???????, ??? ?????? ?????????? ??
 ??? ? ??????? ??????? ???????(21).

44. ??????????????, ????? ????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??
?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????????, ???
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ??? ?????????????????????? ??? ??
????????? ??? ????? ?????? ??????????(22). ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????? ? ??????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??

45. ????????????????, ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ???????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ???????????,
?? ?? ?????????? ????????? ?? ??????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? , ??
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????????. ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? , ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? , ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? , ?? ??????????
????????????? ?? , ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? , ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????(23). ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? , ?? -
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????.

46. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ????, ????, ? ? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ???????. ??????
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????. ?????? ??
????????????? ????, ????, ??????????, ????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???, ?
?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ??????. ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??
? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??-????? ?? ?????? ??????

????????????????? ?? ??, ??? ? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??
?????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?????, ??????, ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ??
?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??????,
?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? . ?????
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
????? Senatex, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?
????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?
????????.

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

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

49. ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
?????????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? , ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ??????.

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

51. ??? ??? ??????, ?? ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? Petroma Transports ? ??.
(C?271/12, EU:C:2013:297) ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????(24).

52. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? 167, 178, ????
?), 179 ? 226, ?????? 3 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? , ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? , ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? , ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? , ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? , ?????? ?? ?? ?????? ?? ??

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

V – ??????????

53. ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ??????????
????? ?????????), ?????? ??????:

?????? 167, 178, ????, 179 ? 226, ??? 3 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
?????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?? ???????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ??????????
??????, ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
??????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ?? ?? ???????, ? ?????? ? ??????????
??????.

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

1 – ??? ?? ?????????? ?????: ???????.

2 – ?? L 347, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ., ??? 9, ??? 3, ??? 7 ?
????????? ?? L 74, 2011 ., ??? 3, OB L 249, 2012 ., ??? 15, OB L 323, 2015 ., ??? 31,
????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“.

3 – BGBI. 2005 I, ??? 386.

4 – ???. ??????? PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 26 ? ?????????? ???????
?????????).

5 – ???. PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 27 ? ?????????? ??????? ???????).

6 – ???. PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 28 ? ?????????? ??????? ???????).

7 – ???. ??? 178, ????) ?? ?????????? ??????????.

8 – ???. ??? 226, ??? 3 ?? ?????????? ?? ???.

9 – ???. ??????? Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 25), Polski Trawertyn (C?280/10,
EU:C:2012:107, ?. 41) ? PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 29).

10 – ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?? ??????? ??????? ?? ??? ? ?? ??????? ???????, ???. ?????? Nidera

Handelscompagnie (C-385/09, EU:C:2010:627, ?c. 49 ? 50) ? VSTR (C-587/10, EU:C:2012:592, ?c. 44 ? 45).

11 – ??????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 43—45) ? Petroma Transports ? ?. (C?271/12, EU:C:2013:297, ?. 34).

12 – ???. ?. 36 ?? ???? ???????.

13 – ???. ?. 42—45 ?? ?????????? ???????.

14 – ???. ?. 21, 34 ? 35 ?? ?????????? ???????.

15 – ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? — ????
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????: ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 145, ????. 1).

16 – ????? ?????????????? ? ?????????? ? ????. 179, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???.

17 – ??????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268, ? 34).

18 – ??????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268, ?. 35)

19 – ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
?????????? ???, ?. ??????? ???????/?????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ?. 45 ? ???????????
?????? ?? ???????).

20 – ???. ????. 179, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??.

21 – ???. ?. 5 ?? ???? ?? ?????????????? ???????????.

22 – ?. ?????? Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ?. 50 ? 51) ? Polski Trawertyn (C?280/10, EU:C:2012:107, ?. 43). ?. ???? , ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? Dankowski (C?438/09, EU:C:2010:818, ?. 33–36), ? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? . ??????? Ecotrade (C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ?. 63).

23 – ??? ?????? ? ??? ????????????, ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ????.
 (???. ????. 70 ?? ????????, ?? ???, ????. 77 ?? ????????????????, ?? ????. ?? ????.
 ????. ?????????? ?????? ???. ????. 1737 ?? ????????, ?? ????. ??????).

24 – ? ????? ????????, ?????? ??????? ??????, „[?]????? ????? ?? ?? ????????, ?? ??????
?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ? ????
??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ???????, ?????????? ??? ??
?????? ?? ??? ?? ??? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????????? ??
??????“ (? 34, ??????? ? ???).