

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

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) ? ??????????? ?? ? ??? ?????? ??????????
?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????.

II – ????????? ?? ?????????? ???????????????

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

„1) ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ? ?????????? Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268) ?????????? ex nunc ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ? Petroma Transports ? ??. (C?271/12, EU:C:2013:297), ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????

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).

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

???????????????????? ?????? ?? ???, ????? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??
?????? ??????????????, ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??????, ?????, ???????, ?? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ????????. ?? ??
?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ? ?????? ?????????,
?????????????????? ?? ??????????? ??????????????, ??????? ?????????????????????????? ?????? ?? ????. ??????
?????????? ? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ??????????? ??????? ? ?? ?? ?????? ? ??????? ???????????
????? 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 – BGBl. 2005 I, ??? 386.

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

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

6 – ?? PPUH Stehcamp (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 Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ? 29).

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

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