

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

MACIEJ SZPUNAR

??? 30?? ??????? 2016 (1)

???????? C?340/15

Christine Nigl,

Gisela Nigl ? ???????????,

Gisela Nigl ? ???????,

Josef Nigl,

Martin Nigl

????

Finanzamt Waldviertel

[?????? ??? Bundesfinanzgericht (?????????????? ??????????? ????????????? ??????????,
?????????)

??? ??? ?????? ??????????????? ??????????]

?????????????? ??????????? – ??????????? – ??? – ??? ?????? – ?????? 4, ??????????? 1 ??? 4,
??? ?????? 25 – ?????? 2006/112/? – ?????? 9 ??? 11 ??? ?????? 296 – ?????? ???
?????????????? ??? ????? – ??????????? ??????????? ????????????? – ?????? ?????????? ???
????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? – ?? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? – ?????? ???'
????????? ?????????? ????????? – ?????????? ??? ?? ???' ????????? ??????????

?????????

1. ??? ??? ?????? ???????, ?? Bundesfinanzgericht (???????????????? ?????????????
?????????????? ???????????, ?????????) ??????? ??? ????????????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ???' ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???). ?
?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ??????????????? ??????????????????,
??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???????????????.

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

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

2. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??????? 77/388/??? ?? ?????????? ?? 17?? ????? 1977
???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? - ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??????: ?????????? ?????????? ??? (2),
?? ?? ?? ????????? 2006/112/? ???? ??????????, ?? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ??
????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? (3). ?????????? ??? ?? ???? ????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ???' ??????
?????????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 2006/112.

3. ?? ????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????, ?? ?????? ??????? 2006/112 ??? ? ????:

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

4. ?? ????? 10 ?? ? ???? ??????? ?????? ?? ?????????:

«? ?????????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
?????? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ? ? ??????? ?????????? ? ?? ?????????????? ???
?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????».

5. ?? ????? 11 ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????:

«???? ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????
[...], ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ??????? ???????, ? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ???? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????,
????????????? ?? ?????????????? ??????».

?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ? ???? ??????????»

6. ?????, ?? ????? 296, ?????????? 1 ??? 2, ?? ??????? 2006/112 ??? ? ????:

«1. ?? ?????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ??????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ? , ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? 1 ? ?????????? ? ??????????, ?? ???' ??????? ?????????, ? ?????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ???' ??????? ??????????, ??????? ? ?? ?????????? ??
????????? ??????????».

2. ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ? ????' ??????? ?????????? ??????????
????????????? ??????? ?????? ?? ???? ??????? ? ???? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ? , ?????????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????? 281, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????».

11. ??? ?? ???????? ???????? (?????? ?? ?????? ???????? ??? ? ???????? ??????????????? ????????) ?????????????????? ??? ?? ???????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ????? ??? ????? ???????? ??? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???' ????????? ?????????? ??? ????????. ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ??????????, ?? 2012, ???????? ??? ?????????, ?? ?? ????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?? 2005, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????? ???, ?? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????

?) ??? ????? ????????? ????????????? ???? ???? ????? ????????? ?????????
 ????????? ???? ???? ????????????????? ?????????, ? ????? ???? ????????????? ???? ????? ???? ?????

???? ?????? ??? ?????????????? ????? ??????? ??? ???????;

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

?) ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????,

?) ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ???????,

?) ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? [?? ?????? ?????????????],

?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ???????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????????????? ????? ?????);

4) ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? (?????? ?????????????? ?????????????????? ????? ?????), ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ??????????) ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? –??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? – ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????, ????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ???' ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ???????;

5) ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ??????????????????

?) ?????????? ?????????????????????? ??????????????????,

?) ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ???????, ?

?) ??? ?????????? ?????????? ??????????????????;»

16. ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? 7 ?????????? 2015. ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? 13?? ?????????? 2016.

?????????

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

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

22. ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 9, ??????????
1, ?????? ?????? ??? ????????? 2006/112 ?????????? ????? ????????????????? ?? ??? ??????????????
????? ????????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ????????????????? ????? ?????? ??? ??
???????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????.

– ??? ??? ?????????? ??? ?????? 11 ??? ????????? 2006/112

23. ?? ?????? 11 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?????? ?????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????
?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????,
????????????????? ??? ?????????????? ?????? (????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? «??????
???»). ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ?????
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? (5).

24. ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? (6). ??????????, ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? (7).

25. ??????, ? ?????????? ??? ?????? 11 ??? ????????? 2006/112 ?????? ?????? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????.

26. ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.
????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? 11 ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????
?????????????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? (8). ?????? ?????? ?????? ??? ?????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????
????? ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ???
????????????????? ???, ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????? ??????????
????? ??? ?????? ?????????.

27. ?????????, ? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????? 11 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? (9).

28. ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? 11 ??? ????????? 2006/112. ? ?????????? ??? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 2, ?????????? ?????? ???
UStG. ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????,

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

29. ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????, ??? ??? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????? ???? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ??????????, ??? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????. ??? ??????, ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???
??????? 2, ?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? UStG.

30. ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???,
????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 11 ???
????????? 2006/112, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
Larentia + Minerva ??? Marenave Schifffahrt (10), ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?
????????????? ?? ??? ?????????????????? ????. ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? –??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????– ?????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 4,
????????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? (11). ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????
????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?? ? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? (12). ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????, ??
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ??????? 11 ??? ?????????
2006/112 ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

31. ?????????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? 2,
????????????????? 2, ?????????? ???????, ??? UStG ?????? ?? ?????? 11 ??? ?????????? 2006/112 ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????

– ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????

32. ?????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ??????? ??? ?????????
2006/112 ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????,
????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????, ??????? ? ??????? ?????? ??????? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 10 ???
????????? ??????. ?? ?????? 11 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ????. ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????????? ??????????????

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

33. ?? ?? ?????? ????????????? ???????, ?? ?????? ????????????? ?????? ???' ?????? ??
???????????????? ?????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
???????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ????????????????? ?????? ????, ?????? ?????????
???????? ????????????? ?? ????????? ?????????.

34. ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 11 ?? ????????? 2006/112, ?? ?? ?? ?? ??
?????? ????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 2, ????????????? 2, ????????? ??????? ??
USStG, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? 11 ?? ?? ?????????? ??????? ?????, ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????. ??????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????.

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

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

36. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ???????, ???' ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????? 11 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????????? ??????? ?????, ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????.

37. ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??????????
?? ?????????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ??, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? 11 ?? ?????????
2006/112 ???' ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???????????.

43. ?????? ??? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????
 ?????? ????? ??? ?? ????? 11 ??? ?????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??, ??? ??????
 ?????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ????? ????? ?? ?????????? ??
 ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
 ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ????. ?
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ??
 ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
 ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ????? ?????.

[illegible]

45. ?? ?? ?????? ??????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????? ??' ?????? ??
 ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ???? ??????????? ?? ??' ??????? ?????????? ??????
 ????????????????? ?? ???? ?? ???? , ?? ?????? ????????????????????? ?? ?????????? ??????????????
 ?????? ?? (?? ?? ?????????, ?? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ??????????????? ?? ?? ????) ??? ?? ???? ????????????? ?????? ??, ?????? ?? ????
 ??????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ??????.

46. ?????????, ????? ?????, ? ????????? ?? ?? ????? ?????, ??? ??? ???
????????, ??????? ?? ????????? ?? ??? ?? ????????? ?? ????? ?????.
????????, ? ??????? ??, ??? ????? ????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????
????????, ????? ?? ??????? ?? ????????????? ????? ?? ?????????????????
?????????????? ?? ??? ??????? ??, ??? ????????? ????????? ?? ????????? ?????????
?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????????? ??????? ?? ??
?????????????? ?? ???. ??????, ??? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????
???????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????????, ????? ??????? ?? ?????????
???????? ? ????????? ?? ??' ??????? ????????? –?? ????????????? ??????????? ??
?????? ????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????????
???? ??, ?? ?? ?? ????????????????? ?? ???????, ????????? ?? ?? ??????? ??
?????? ?? ????????????????? ????????? ?? ????????????? ?????. ? ????????????????? ?? ??
???????????????? ?? ????? ??????? ??' ??????? ?? ?? ????????? ?? ?? ??
???????????? ?????. ????????????? ?? ??????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????
?????????? ?? ??' ??????? ????????????? ????????????? ?? ????????????? ?????
?????????????? ?? ?? ?? ? ?? ????? ??????? ??????? ?? ?? ????????????? ?? ??
???. ??? ?????????, ? ????????? ?? ????????????? ?? ??????? ????????????? ?????
?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ? ????? ??????????? ?? ??' ??????
???????????? ????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??
?????? ??, ????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?????????.

47. ?????????, ??????????????? ??, ??????? ?? ?? ????? 296, ????????? 1, ?? ?????
2006/112, ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ????? ??????? ?? ??' ??????? ?????????,
?????? ? ??????? ?? ?? ????????? ????????? ? ?? ?? ?? ????????????????? ??????? «??
???????????? ?? ?????????»». ??? ?? ????? 296, ????????? 2, ?? ??????? ??, ?? ?????
???? ??????? ?? ????????? ?? ?? ??' ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ?????????
???????????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ? ????????? ?? ????????? ??????????? ?
????????????, ?? ??????????????? ??????? ?? ????????????? ??????????. ???, ??? ??
???? 296, ????????? 3, ?? ????? ????? ???????, ??? ??????? ?? ??' ?????
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ????????? ??' ????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????
? ??? ????????????????? ?????????.

48. ????? ? ????? ????????????? ?? ??' ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
???????? ??????????? ?? ????????????? ????? ??????????? ?? ? ???????????
???????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????, ??? ?? ????? ?? ??' ?????
???????? ??????? ?? ????????????? ????? ?? ??????? ?? ????? ??????????? ??
?????? ?? (17), ?????, ??? ??????? ?? ????? ?????????, ?? ????? ?? ? ????????? ??
?????????? ??????????? ? ?? ????????????????? ??????? ??????????? ?? ?????????.

49. ?????????? ??? ? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ???' ?????? ??????????,
??? ?? ? ?????????????? ?? ????? 296, ?????????? 2, ?? ?????? 2006/112 ??????????
?? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????????. ??????????, ??? ?????? ?????????? ?
???????? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ??, ?? ??? ?? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??, ?? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
???' ?????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???' ??????
????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ???.

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

51. ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ???' ?????? ??????????
????? ?????????? ??, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
???? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ??, ?? ?????? ??????, ?????????? ??
????????? ?????.

52. ??? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?? ?? ????? 296, ?????????????? 1 ?? 2, ?? ?????? 2006/112 ??? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ????? ?
????????????????? ????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???' ?????? ??????????
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????

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

53. ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ??
????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ???' ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????? ?? ?? ?????.

54. ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ???' ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??, ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????

55. ?????????, ?????, ????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
???' ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????. ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????

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

56. ?????????, ?????? ???, ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????? ??? ???' ?????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????? ???
? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??????????? ??????????? ??? ?? ???? ??????????, ? ??????
????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????. ?? ?????????????? ??????????? ?????, ?? ??????
??? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
?????????????? ????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ???' ?????????
?????????????. ???? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?
?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ???????????,
?????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ???, ???? ???? ??? ?? ???????.

57. ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 296, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????? 2006/112,
????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?????????? ???????
????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??????????????????. ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???' ?????????
??????????????.

????????

58. ?????????? ??? ?????????? ??? ???????????????????, ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ??????????????
????????????????? ??????????????, ?????????):

1) ?? ?????? 9, ??????????????? 1, ?????? ??????? ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ???
28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ???? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??? ?????????????????????, ??????????????? ???
????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????, ??????? ? ??????? ?????? ??????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 10 ??? ?????????
?????. ?? ?????? 11 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ?? ??? ?????????? ????. ??? ?????????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????
????????????????????? ??????????????.

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

3) ?? ?????? 11 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ??????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ?????????????????
?????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????. ? ?????????????????????? ??? ??????????? ??????
?? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ???????
?????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ???
??? ??????????? ??? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????.

4) ?? ?????? 296, ??????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ??????? ??? ???

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

5) ?? ????? 296, ????????????? 1 ??? 2, ??? ????????? 2006/112 ????? ??? ????????? ??? ???
???????????? ??? ????????????????? ????? ?? ????? ????????? ????????? ????????????? ??? ???' ?????????
???????????????? ?????? ??????????? ?? ????????? ??????? ????????????? ????? ?????????????????????? ?
???????? ????? ????????? ?? ????????? ?????????????????, ????????? ????????????????? ?????????????????
???? ????????????? ??? ????????????????? ??? ???' ????????? ?????????????????.

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

2 – ?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ????? ?????????.

3 – ?? 2006, L 347, ?. 1.

4 – ??., ?????????, ????????????? ??? 27?? ????????????? 2000, Heerma (C?23/98, EU:C:2000:46,
?????? 18), ??? ??? 29?? ????????????????? 2015, Gmina Wrocław (C?276/14, EU:C:2015:635,
???????? 33 ??? 34 ?????? ??? ?????? ????????????????????? ?????????????).

5 – ??., ?????????, ????????????? ??? 9?? ????????????? 2013, ????????????? ????? ????????????? (C?85/11,
EU:C:2013:217).

6 – ????????????? ??? 9?? ????????????? 2013, ????????????? ????? ????????????? (C?85/11, EU:C:2013:217,
?????? 48).

7 – ??., ?????????, ????????????? ??? 16?? ????????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave
Schiffahrt (C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496, ?????? 40).

8 – ????????????? ??? 16?? ????????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schiffahrt (C?108/14
??? C?109/14, EU:C:2015:496, ????????? 50 ??? 51).

9 – ??., ?????????, ?? ??????? ?? ?? ??????? 4, ????????????????? 4, ????????????? ???????, ??? ??????
????????????, ????????????? ??? 22?? ??????? 2008, Amplis Scientifica ??? Amplifin (C?162/07,
EU:C:2008:301, ?????? 23).

10 – ????????????? ??? 16?? ????????????? 2015 (C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496).

11 – ????????????? ??? 16?? ????????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schiffahrt (C?108/14
??? C?109/14, EU:C:2015:496, ????????? 3 ??? ?????????????????).

12 – ????????????? ??? 16?? ????????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schiffahrt (C?108/14
??? C?109/14, EU:C:2015:496, ????????? 2 ??? ?????????????????).

13 – ??, ????????????? ??? 6?? ????????????????? 2014, Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50, ?????? 46).
??. ?????????, ?????????, ????????????? ??? 21?? ????????????????? 2006, Halifax ?..?. (C?255/02,
EU:C:2006:121, ?????? 72).

14 – ????????????? ??? 6?? ????????????????? 2014, Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50, ????????? 47 ???
48).

15 – ??., ??????, ??????? ??? 21?? ????????????? 2006, Halifax ?.??. (C?255/02, EU:C:2006:121, ??????? 94 ??? 95).

16 – ??., ??????, ??????? ??? 21?? ????????????? 2006, Halifax ?.??. (C?255/02, EU:C:2006:121, ??????? 74 ??? 75), ??? ??? 17?? ????????????? 2015, WebMindLicenses (C?419/14, EU:C:2015:832, ?????? 36).

17 – ?????????? ??? 15?? ??????? 2004, Harbs (C?321/02, EU:C:2004:447, ?????? 27), ??? ??? 8?? ??????? 2012, ?????????? ?????? ????????????? (C?524/10, EU:C:2012:129, ?????? 49).