

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

M. CAMPOS SÁCHEZ-BORDONA

?????????? ?? 13 ??????? 2016 ?????(1)

???? C?571/15

Wallenborn Transports SA

?????

Hauptzollamt Gießen

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????))

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

1. Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ?????) ??????? ??????,
?????????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ? ? ??????????????
?????????. ????????, ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) ??? ???, ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ????? ?? ??? ?????????? ????? ??? „?????????????
?????????“. ??-?????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ???, ??? ??,
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ???.

2. ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
??? ??? ???, ????, ?????????????? ?? ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ??? ?? 203, ??????? 1 ??
????????????? ??????(2), ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???,
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? (????????) ?? ? ?????????? ?????????? ???.
???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? (????????? ?? ??? ??????),
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? „???? ?? ?????????????? ??
?????????“ ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
???? ??????? ?? ??, ? ?????????? — ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ????
?? ???.

I – ?????? ??????

? - ?????? ?? ?????

1. ?????????? 2006/112/??(3)

3. ??????? ?? 2, ??????? 1 „[?]?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????: [...]?)
?????? ?? ?????“.

4. ???? 5.????;

„?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????; „

1. „??????“ ? „????????? ?? ???????“ ??????? ??????????? ?? ??????? ??????,
????? ?? ?????????? ? ?????? 2:

2. „?????? ????“ ? „????????? ?? ?????? ?????“ ??????? ?????????? ?? ???
?????? ?????? ?? ??????????, ?? ????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????, ? ?????????????? ?? 299 ?? ????? ??????, ? ?????????? ?? ???
?????????, ??????? ? ??? 6 ?? ?????????? ??????????;

3. „????? ??????????“ ??????? ???? ??????????, ??????? ? ??? 6;

4. „????? ??????“ ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ????????, ?? ?????? ??????? ?? ????“.

5. ????? 6. ?????:

„1. ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??
????????????? ??????? ?? ????????:

a) ?????????? ???;

?) ??????????; ???????;

?) ?????????? ?????????? ??????????;)

?) ??????????; ???????;

?) ?????-????????????? ???????.

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

a) ?????? ???????????;

?) ?????????????? ?? ??? ?????????;

?) ?????;

?) ???????;

?) ???????;

?) ????????? ?'?????? ..

?) ??????????? ???? ?? ??????? ??????“.

6. ??????? ??? 30:

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

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

7. ??????? ??? 60 ?? ?????? ????????? „[?]?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????“.
??????, ?? ?????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????“.

8. ??? 61 ????????:

„????? ??????? ?? ??? 60, ?????? ?? ??????????? ? ??????????, ???????, ?????? ?? ?? ?
????????? ??????? ?? ??????? ???? ?? ??????? ???? ?? ??????? ???? ???????????, ??????? ????
156, ??? ? ?????? ?? ??????? ???? , ???? ?????????????? ?? ??????? ???? , ??? ???? ????
????????? ???? , ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ???? ? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
?????????.

??????, ?????? ?? ??????? ???? ??????? ? ???????, ?????? ?? ? ??????? ??????????? ??
????????? ?? ??? ?? ??????? ???? ???????????, ??????? ? ??????? 276 ? 277, ???????
?? ??? ? ??????? ???? , ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????? ???????“.

9. ??????? ??? 70 ?? ??????????? ?? ??? „[?]?????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??
??????, ?????? ??????? ?? ??????“.

10. ??????? ??? 71:

„1. ?????? ?? ??????????? ? ?????????? ??????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
??????????, ??????? ???? 156, 276 ? 277 ??? ? ?????? ?? ??????? ???? , ????
?????????? ???? ?????? ???? , ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????????? ??????
????????? ???? ?????? ??????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ???? ???? ??
????????? ?? ??? ?????? ??????? ???? ???????.

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

2. ?????? ??????? ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?? ???????, ??????? ?
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???? , ?????? ??
????????? , ?????????? ?????? ?????????? ?????? , ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????“.

11. ?? ?????? ?? ??? 156, ??????? 1 ?? ??????????? „[?]?????? ?????? ?????? ??
????????? ??????? ??????: [...] ?) ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????? ?? ???
????????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ???? ?????? [...]“.

2. ?????????? ?????

13. ??? 4 ????????

„?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????;:

[...]

7) „????????? ?????“ ?? ????:

—?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??? ? ???? ?????????? ? ??? 23 ?????? ? ??? ?? ?????? ? ??? ?? ??????, ????, ???,
?? ?????? ??? ??????????, ????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????;

– ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,

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

8) „????????????? ????“ ?? ?????, ??????? ?? ?????????????? ? ?????? 7.

??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? 163 ? 164, ?????????????? ?????? ?????? ???????
?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????; ?? ??????????

[...]

10) „?????? ?????” ??:

- ??????? ? ??????? ? ?????????? ?????, ???????, ??????? ??? ?????? ?? ??????,

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

[...]

15) „????????????? ?????????????? ?? ????“ ?:

a) ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????;

?) ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ???? ? ?????????? ???;

[...]

16) „????????????? ????“ ?:

[...]

?) ???????;

[...]".

14. ??????? ???? 37:

„1. ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
??? ?????????? ??????. ?? ????? ?? ????? ????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

2. ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??? 82, ??????? 1, ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ??.

15. ??????? ???? 92:

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

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

16. ??????? ???? 96:

„1. ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?
?? ? ??????:

a) ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ??????????;

b) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

17. ??? 166 ???????:

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

a) ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ??, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????;

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

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

18. ??? 167 ????????:

„1. ??????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????????.

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

3. ?????????? ??? ?? ????????. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.

[...]“.

19. ??????? ??? 170:

„1. ??? ?? ?? ?????? ??? 168, ??????? 4 ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ????
????????? ??? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?????????????? ???,
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

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

a) ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????????, ?????? ?? ???????????, ?????? ??
?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????; ?????? ????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ???
????????? ?? ?? ??????;

[...]“.

20. ??????? ??? 202:

„1. ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???:

a) ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????; ???

b) ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????? ?? ?????????? ??? ??????.

?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????? 38—41, ?????? ?? ??? 177, ?????? ???.

2. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??
??????.

[...]“.

21. ??????? ??? 203:

„1. ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???:

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

2. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???.

3. ????????:

– ??????, ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????,

– ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,

– ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????
? ??????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
???? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?

– ?????? ? ????????, ??????, ??????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ??
???? ?????????? ??????“.

22. ??????? ??? 204:

„1. ?????? ?????????? ?????? ?????? ???? ???? , ?????? ?? ?????????? ???? ???? 203, ???:

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

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

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

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

3. ??????? ? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????
???????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ????
?? ????????, ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
?????“.

? – ?????????? ????

1. Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) (4)

23. ??? 1 ??????????:

„1. ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????:

[...]

4) ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? [...] (????? ?????? ??????????? ?????? ???);

[...]

2. ?? ?????? ?? ?????????? ??? „????????? ?? ??????????“ ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? [...] ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ??? I ?? ?????? ?? ??? 1, ?????? 1, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (Zollverwaltungsgesetz) (????? ?????? ?????? [...]. ?? ?????? ?? ?????? ?????? „????????? ??????“ ? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? [...]

3. ??????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? [...], ?? ??????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????:

1) ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? [...] ;

[...]

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

[...]

b) ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????; [...]

[...]“.

24. ??????? ??? 13, ??????? 2 „[?] ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? 21, ??????? 2“.

25. ??????? ??? 21:

„[...]

2. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? mutatis mutandis ?????????? ??? ??????;

[...]

2a. ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 2, ?? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? [...]“.

II – ????

26. ?? 11 ??? 2009 ?. ?????????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??

????????????? ?????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ????? ???????????
???? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?????? ???. ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 2009 ?.

27. ?????????? ?? ??????? ? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? (?????????)
????? ??????. ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????
? ?????? ?? ?????????? Wallenborn Transports (????????? ??-?????? „Wallenborn“).

28. ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? . ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? 11
??? 2009 ?. ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????, ?????????? ?? ?? ?????, ?????????? ?? 16-? ?????? ?????? ?? ?????????, ??????????
?? ?????????? ?? ??????.

29. ?? 2 ?????????? 2010 ?. Hauptzollamt Gießen (????????? ?????? ?? ??? ?????)
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????, ??? ? ?????? Wallenborn, ?
????????? ?? ?? ??????????.

30. ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? Wallenborn, ??? ??? ???????????
????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? Wallenborn ? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??????. ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????
?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????
????????; ?????? ?? ???, ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

31. Wallenborn ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? Hessisches Finanzgericht
(????????? ??? ?? ?????????? ???). ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??????????
? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????? ??????????, ?? ?? ?????, ??? ?????????? ???, ?? ? ??? ?? ?????????? ???
????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??.

III – ?????????? ???????

32. ??? ?????????? ?????????????? ?? 6 ?????? 2015 ?. Hessisches Finanzgericht
(????????? ??? ?? ?????????? ???) ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ????????:

„1. ?????:

????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? | (????????? ??????????) ?? ?? ??? ??
????????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 156 ???????
????????? ? ??? 61, ??? ?????? ?? 71, ?????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???
?? ????

?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? :

2. ?????:

????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 71, ?????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?

????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ???? I, ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ????, ??????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ???? I (????????? ??????????) ?? ?? ??? ? ?????????? ?????? ? ??????????

?? ?????????? ?????? ?? ?????? 2:

3. ?????:

? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? I ???
????? ?????? ??????, ??? ???? ????? ?? ? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ? ????
????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? 203, ?????????? 1 ?? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? 204, ?????????? 1, ?????? ?) ??
[??], ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????".

IV – ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????????

33. ?????? ?????? ?????? Wallenborn, ?????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????,
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

34. Wallenborn ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ??????????????
????????, ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ??????.

35. ?????? Wallenborn ??? 204 ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????, ??????
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 203 ?? ??????. ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??????????, ??? 204 ? ??????????.

36. ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????? ??? 166 ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ???
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????? ??????“ ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? ?? ??????) ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? 5
? 6 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ??? ??????????.

37. ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??????, ?? ?????? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ??
??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????? ?????? ?? ??? ??????????.

38. ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??

? ?????????? ? ?????????? ?? ??? 204 ?? ??, ?????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ???
????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ? ??? 859 ??
????????? ?? ?????????.

39. ?????????? ??????, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ???
?????. ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? 203 ?? ??, ??? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ??????.

40. ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ??? 61 ? ??? 71, ?????????? 1
?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 156 ?? ??????
?????????, ? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ??? ?????????? ???
????? ??? 156, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?
?????????, ?? ?????? ?? ?????? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ??? ??? „?????????”,
????????? ? ??? 156“ ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ? ??????????.

41. ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? 71, ?????????? 1,
????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? 156 ?? ??????????
?? ????. ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ???
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? 203 ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? 70 ? ??? 71, ??????????
1, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? . ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? 61 ??
????????? ??????.

42. ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? 204 ?? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 203 ?? ???, ??? — ??? ?????? ?? ?? ????
????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???-
????????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????
?????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
?? ??? ???.

43. ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ??? ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
?????????????, ?????? ??? ??? ??? 203, ??? ??? 204 ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???.

V – ??????

? – ?? ?????? ??????

44. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????: „????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????
?? ??? I (????????? ??????????) ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??? 156 ?????? ?????? ?????????? ?? ??? 61, ??? ?????? ?????? ??
??? 71, ?????? 1, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? “.

45. Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ??????) ?? ??????? ??????
?????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????? ?????? ???????, ?? ??????? ??
????? ???? ???? ?? „????????? ??? ??????????“ ?? ??? 156 ?? ??????????? ?? ??? ??
????? ???? ?????? ?? ?????? 61 ? 71 ?? ?????? ????????. ??????? ?????? ??????? ?? ??
????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 166 ?? ??, ?? ?? ??,
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? „?????????“ ?? ?????? ??????? ??
????? ?? ??? (??? 1, ??????? 2 ?? UstG). ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ????????, ?? ?? ?????????? ?????? ????, ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ???.

46. ? ?????????? ?????? ?????? ??? ????????, ?? ?????? ??????? ???????????
??????????, ?? ??????????. ??? 61 ?? ?????????? ?? ??? ????????, ?? ?????? ?? ??
?? ?? ?? ?? ?????????? ??, ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?? ???????
?? ?????????? ??, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??
156 ?? ?????? ???????. ?? ??? ?????? ??? 71, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ??
??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ???????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??

47. ??? ?????????? ??? ????????, ?????????? ?? ??? 156 ?? ??????????? ?? ??,
?????? „1. [...]?) ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????? ??, ?? ?????? ?? ?????? „?????“. ??? ???????, ?? ??????? ?? 61 ??
?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ??????????
???? — ???????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???????
(?? 71, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???).

48. ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ???, ??? ? ??????? ???????????
????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? „?????“ ??
„?????????“ ??, ??? ?????? „?????“ ?? ??????? ?? ???, ??? ?? ??????????????
?? ??? ?????? [? ???]“, ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ???(5).

49. ?????????? ?? ??? 156 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? „?????????“ ??
????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? „?????“ ??, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ??, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??, ?? ?????????? ??
????, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ??
???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ??????? 2 ?? UstG, ???, ??????????
????????? ?? „?????????“ ??, ??????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
?? ??? . ??? Hessisches Finanzgericht (????????? ?? ?? ?????????? ??) ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ???.

50. ?????? ?? — ?? . ?????????? ?? ??? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
156 ?? ?????? ??????? ?? ??? ???????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? „?????“ ?? ??????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??? 156 ?? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? 61 ? 71 ?
?? ?????? ?????? ?????????? (????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??
?????????), ??? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ???.

51. ?????????????? ?? ??? 156 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? 61 ? 71 ??
?????? ?????????? ?? ??????? ???? „?????????? ?? ??????, ?????? ??
????????????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????“.
???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????, ??????????, ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????? ? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??.

52. ??? ????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????.
?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? UStG, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? 156 ?? ??????????? ?? ??? ? ??? ????? ?????????? ??? 61, ?????? ?????? ? ??? 71,
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????. ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????????
????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? „????????????? ???“, ??? ??????
????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????,
????????? ? ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????.
?? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

53. ????????, ?????????????? ??????, ??????, ?? ?????????????? ? ??? 61, ?????
????? ? ??? 71, ?????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? „?????????
???????????, ??????“ ? ??? 156 ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ????.

? – ?? ?????? ??????

54. ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?
????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???-????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ???, ??? ??? ? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????????? ??
????? ???.

55. Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ?????) ?????, ?? ??? ??? ???? ?
?????? ? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ??????????
?????????? ??????? ??? 203, ??????? 1 ?? ?. ?????? ?????????? ?????????? ???,
?? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ???, ?? ??? ?? ???
?????? ?? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ???
?? ????.

57. ????????, ????????, ? ??????????? ?????? ?? ????????, ?? ???????????, ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ????????, ??????? ??????, ??????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????????? ?????, ?????? ??????????
????????????? ???????????, „[...] ?? ?? ????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????????“(6).

58. ??????????????, ??? ????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ????,
????????? ??? ????? ????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????????. ??-?????????
????????????? ??????????, ?????????? ???? 203, ?????????? 1 ?? ?, ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????(7).
59. ??????? ?? ??????? ????????????????, ?? ? ?????? ? ?????????? ???????????
????????? ?? ??? 203, ?????????? 1 ?? ?; ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ???? ??? ?. ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? (????????????? ??????????) ?? ?? ??????? ??
?????????(8).
60. ?????????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??????????, ??
????????? ?? ??????? ??????? ??????? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ???, ?? ??? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ???, ?????? ?????????? ?????? ? ??????????, ???
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ????. ?????? ?? ??????
?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ???, ?????????? ???? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????, ???
??????, ?????? ?? ???, ?????? ?? ??????, ?? ??? ?? ??????, ?? ??? ?? ??????, ?? ?????? ??
?????????.
61. ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ????, ???
??????, ????, ?? ??????, ?????? ?? ? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??????, ??-????????? — ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????: ?) ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
?? ??? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????; ??? ?) ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? 203 ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? (??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ??
????????? ???).
62. ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??? ? ?????? 61 ? 71 ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ??????, ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?????????? ??, ? ?? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??
??? ?????????? ? ??????????: ? ??? 170, ?????? 2, ?????? ?) ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ??? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ???, „????? ??????
? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??
63. ?????? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??
????????? ????. ?? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
?? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????????(9).
64. ?????? ?????? (?????? ? ?????????? ???? ??) ?????? ??? ?????????? ?
?????? ?? ?????????? ??-????? ???????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? 71, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??

????????????? ???????(10).

65. ???? ??? ?????????????? ?? ???????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???
Eurogate Distribution ? DHL Hub Leipzig(11), ???????? ?????????????? ?? ??? „??? ??? ??? ???? ?
?????? ??? ????? ?????? ?????? ??????????????, ???????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
?????????? ??? ??? ??? ???? ???? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ???? ?
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????“, ??????????, ??? „?? ?????????? ??
?????????????, ?? ??? 71, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ???? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????“(12).

66. ???? ???, ? ?????????? ??????????(13) ??? ?????? ??????????, ?? „????????? ?
?? ??????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ???????, ?????? ?? ??? ??-????????? ?
?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????“.

67. ???? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ???? ? ???????, ?? ???
?????? ?? ???, ?? ??? ???? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????????????? ?????? ?
?????? ?? 2 ??? 2016 ?, Eurogate Distribution ? DHL Hub Leipzig: „????????? ?? ??? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??????????, ??
????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??? ??????????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ??? ??????“(14).

68. ???? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
???? Eurogate Distribution ? DHL Hub Leipzig(15) ??? ???? ? ???????, ? ?????? ??? ??????????????
???? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ??? „????????? [??] ? ??? 202, ??????? 1, ??? ?)
?? ?? (????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??
????????? ? ?????? ??????), ?? ??? — ? ??? 203, ??????? 1 ?? ?? ?????????? ???????
(????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????)“(16) ??? ?????? ?? ???, ?????? ??
????????? ? ?????????? ??????.

69. ???? ???, ?????????? ?????????? ?? ? ??????????, ? *iuris tantum* ? ??????????????
???? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???.
??-?????????, ??? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?
???? ???, ??? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

70. ???? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????. ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? 11 ??? 2009 ?. ?? 15-? ??? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ???(17). ?????? ?????? ?????????? ?? Hessisches Finanzgericht (?????????
?? ?? ?????????? ???) ??? ?????? ??? ????? „?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ????.
?????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???.

????????????? ??? ??????????, ????? ??????? ??? 1, ??????? 3 ?? UStG ?? ???
????????? ??? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????“(18).

71. ????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?? ??????????
??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 61 ? 71 ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
???? 156 ?? ?????? ???????, ??????? ?, ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ???.

72. ???-???, ??????????????? ?? ??? 156 ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????????, ?? ??
?????? ?? ??????? 61 ? 71 ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? „??????“, ??
??????? ??????? ??? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ??
????????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???(19). ?????? ??? ?????? ??? ?? ?? ??
???? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????. ???????, ?????? ?? ????????? ??
?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????? ????? „????“ ??
? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

73. ??? ??? ?????? ??? ??????? 61 ? 71 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 203, ?????????? 1 ??
?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ????????? ?? ? ???????
????, ??? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??, ??? ??
????????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????, ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????.

? – ?? ?????? ??????

74. ????? ?????????? ??????????(20), ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? 203 ? 204 ??
??.

75. Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ?????) ??? ?? ?? ?? ??????????
???? ?? ?? ? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??? 203 ?? ?? ?? ??????
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??, ??? ?? ?? ??????? (????
????) ??????????? ?? ???, ?????????? ??????? ?? 204, ??????? 1, ??????) ?? ?? ?? ?? ?
????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

76. ?????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????: „????? ?,
?? ??? ?????????? [???? 204 ?? ??] ?? ?????? ??? ? ???????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ??? 203 [?? ??]“(21).

77. ??? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 203 ?? ??, ?? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? 204 ?? ??, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? (????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???), ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ??????????.

78. ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? 203 ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 204 ?? ??? ??

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

VI – ???????????

79. ??????? ??????????????? ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???????, ?????? ??????:

„1. ??? 61, ????? ?????? ? ??? 71, ??????? 1, ????? ?????? ?? ??????? 2006/112/??
?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????
???????, ??????? ? ??????? 2007/75/??, ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ??:

) ??????????? ?? „????????? ? ???????????, [????????]“ ? ??? 156 ?? ???????????,
?????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????????? ??
??????; ?

) ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 203, ??????? 1 ??
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ??????????
??? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ???
??? ???, ??? ??? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????, ????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

2. ??? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 203 ?? ???????????
?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ???????, ? ??? ?? ??????????? ???????????
?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??? 204 ?? ????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?????“.

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

2 – ??????? (??) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ??????? 1992 ?????? (?? L 302, ??? 1;
????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ?? 2, ??? 5, ??? 58), ??????? ?
????????? (??) ? 1791/2006 ?? ?????? ?? 20 ??????? 2006 ?. (?? L 363, ??? 1; ???????
?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ?? 1, ??? 7, ??? 15), ??????? ??-?????? „??“.

3 – ??????? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ??
????? ?????????? ??????? (?? L 347, ??? 1; ??????? ??????? ?? ??????? ??, 2007
?, ?? 9, ??? 3, ??? 7), ??????? ? ??????? 2007/75/?? (?? L 346, ??? 13), ??????? ??-
?????? „?????????? ?? ???“.

4 – ??? ?? 21 ??????? 2005 ?. (BGBI 2005 I, ??? 386), ??????? ??-?????? „UstG“.

5 – ???????????, ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????? 61, 71 ? 156 ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??
????? ?? „?????????? ?? ??????? ?? ??????? „?? ??????????? ?? ???????“ [...], ??????? ?
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????“ (?????? ?? 8 ??????? 2012 ?, Profitube
(C?165/11, EU:C:2012:692), ?. 59). ? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??
?????????? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ???????, ????? ?? ?????????? ????? ??
?????????? ??????? ???????, ?????????? ??? ?? ???.

6 – ??? 15 ?? ??????????? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ???????.

7 – ??????? ??????????? ?? ??????? ?? 11 ??? 2002 ?, Liberexim (C?371/99,
EU:C:2002:433, ?. 53) „?????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??

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

8 – ???????, ??????? ?? ?????????????? ? ???????, ???????????, ??????????? ?? ??????? ???????????
???? ??????? (????? ?? ??????), ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????, ????
????????? ?????????? ?? ??? ??? ????? ?????????? ?? ??? ????? (????????? ?? ?
????????? ???). ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ???????, ?????????? ??????
?????????, ? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

9 – ??? ?????????? ???????, ?????? ????, ?? ???? ?? ??? ?????????? ?? ???????????
??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ???????.
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Döhler Neuenkirchen (C?226/10,
EU:C:2012:559, ?. 43), „????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? [...], ? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ??????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?????? ???????.
????????? ??? ????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???????, ???????????, ??? ??
???? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ???????, ? ??? ????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????
??????“.

10 – ??????? ?????????? „?????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ???????
? ??? [...], ?????????? ??????? ??????? ? ??? ?????? ???????, ?????? ?????????? ???????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ? ?? ?????? ??????“.

11 – C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:1, ?. 90.

12 – ? ??? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? 11 ??? 2013 ?, Harry Winston,
(C?227/12, EU:C:2013:466, ?. 41) ? ?????????? ?????? Witzemann (C?343/89,
EU:C:1999:445, ?. 18) ? Dansk Transport og Logistik (C?2230/08, EU:C:2010:231, ?. 90 ? 91).

13 – ?????????? ?? ??? Eurogate Distribution ? DHL Hub Leipzig (C?226/14 ? C?228/14,
EU:C:2016:1, ?. 91).

14 – ??? C?226/14 ? C?228/14 (EU:C:2016:405, ?. 65). ? ??? ?????? ?? ?????????? ????
?? ??????? ??????? ?? ??? 97 ?? ?????? ?????????? ?? ??? Eurogate Distribution ? DHL
Hub Leipzig (C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:1), ?????? ??????: „[?]????? ???????????,
?????????? ?? ?????????? ??????? 202—205 ?? ??, ?? ??????? ?? ?????, ?????? ??? ?? ???
??????????????, ???????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???, ??
????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????? ? ???
?????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ???????????
??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ???, ??
????? ?? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??
????? ?????? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ???????????, ??
????????? ?? ??? ???????“.

15 – C?226/14 ? C?228/14 (EU:C:2016:1, ?. 97).

16 – ??226/14 ? C?228/14 (EU:C:2016:1, ?. 98). ??????? ? ???.

17 – ??? 4 ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????.

18 – ????. 17 ?? ??????????? ?????? ?? ????. ?? ??????????? ???????????.

19 – ??????? ????? „?????? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ???? [...],
????????? ??????? ??????? ???? ?????? ???????, ?????? ??????? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??????? ? ?? ?????? ???????“.

20 – ????? 82 ?? ?????????? ? ???????.

21 – ??? ??????? ??????? ?? 12 ??????? 2004 ?, Hamann International (C?337/01,
EU:C:2004:90, ?. 29).