

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

M. CAMPOS SÁCHEZ-BORDONA

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

???? C?571/15

Wallenborn Transports SA

?????

Hauptzollamt Gießen

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

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

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

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

? – ????? ?? ?????

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 ?? ??????????????, „[?]????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????: [...] ?) ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? [...]“.

12. ???????? 202 ?? ??????????? „??? ? ?????? ?? ????????, ?????? ? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????????, ??????? ? ??????? 156, 157, 158, 160 ? 161“.

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

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

„?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????:

[...]

7) „?????????? ??????“ ?? ?????:

– ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? 23 ??????? ? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????, ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????;

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

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

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

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

[...]

10) „?????? ??????“ ??:

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

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

[...]

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

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

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

[...]

16) „????????????? ??????“ ?:

[...]

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

[...]".

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

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

2. ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
???? ?? ?????????????? ????? ? ?? ?? ?? ?????? ??? 82, ???????? 1, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ??? ?? ? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??,
????????? ??? 182“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[...]“.

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

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

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

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

[...]“.

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

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

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

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

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

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

[...]“.

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

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

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

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

[...]

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

[...]

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

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

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

[...]

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

[...]

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

[...]“.

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

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

„[...]

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

[...]

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

II – ?????

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

???????? ?? ??????? ??????? ? ??? ????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????, ?????
 ????????? ?? ??????????? ?? ????????????? 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. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????, ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????: „????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??????
?? ?? | (????????? ??????????) ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??? 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 ?? ?. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????,
?? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ??? ?? ?????
?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ??????? ??
?? ???.

56. ????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????? ???“ ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??? ? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????????
????????????, ?????????????? ? ??? 166 ?? ?? (????? ? ?? ?????????? ? ?????? — ??????? ?? ?? ??
?????????? ?? ?????????????? ?????).

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, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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