

62016CC0374

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

N. WAHL

????????????? ?? 5 ??? 2017 ?????? (1)

?????????? ????? C?374/16 ? C?375/16

RGEX GmbH, ? ??????????, ?????????????????? ?? Rochus Geissel, ???????????

??????

Finanzamt Neuss (C?374/16)

?

Finanzamt Bergisch Gladbach

??????

Igor Butin (C?375/16)

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????? ?????????? ???, ?????????))

„???? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/? — ??? 178, ????? a) — ????? ?? ????????????? — ??????? ?? ????????????? — ??? 226, ????? 5 — ?????, ????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?????????????????????????? ??? — ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? — ?????????????? ?????????????????? — ?????????? ?? ??????????????“

I. ???????????

1.

????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“).

2.

????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????????, ?????????? ?? ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“) (2), ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? — ?? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??, ??????????) — ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????? „?????“ ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ? ?????.

3.

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

II. ?????? ??????

1. ??????? ?? ?????????????? ?????

4.

???? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

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

?)

????????? ??? ?????? ??? ? ???? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ??
????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ??????
????????????????????? ?????;

[...]“.

5.

???? 178 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????
C?375/16, ?????? (3):

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

?)

?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ????? 168, ?????? ?), ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?????????, ??????????? ? ?????????????????? ? ??? XI,
?????? 3, ????????? 3—6;

[...]“.

6.

???? 226 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

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

[...]

5.

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

[...]“.

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

7.

???? 14 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ???????, ??????? ??-???????) „UStG“) ??????????:

„1.

???????? ? ?????? ?????????, ??????????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????,
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ????????. ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?, ?????? ? ??????? ??????????, ??????
?? ?????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????????
?? ?????????? ?????????? [...]

[...]

4.

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

1.

???????? ??? ? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?? ??????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????????; [...]“.

8.

????????? ????? 15 ?? UStG:

„1.

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

1.

????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????,
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????????? ? ????????? 14 ?
14a“.

9.

???? 163 ?? Abgabenordnung (????????? ???????, ????????? ??-????????? „AO“) ??????????:

„??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????
?? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ??????????
?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????

?????? ?? ?????????????? ?? ?????. [...]“.

10.

???? 227 ?? ?? ??????????:

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

III. ?????, ?????????????? ? ?????????????? ????????

1. ??? C?374/16

11.

RGEX GmbH ? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????
?????????. ??? ??????????, ?????????? ??? 2007 ?, ? ? ?????????????? ?? 2015 ?. ??????????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? RGEX ? ??? Rochus Geissel, ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????.

12.

? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?. RGEX ?????????? ??-????????????? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? 1985443,42 EUR ?? 122 ?????????? ?? EXTEL GmbH
????????? ?????????? ??????????.

13.

????????????????? ??? ?????? ??????? Finanzamt (????????? ??????, ??????????) ?? ??????
????????????? ?? RGEX ?????? ? ? ?????????? ?? 31 ?????? 2010 ?. ?????????? ??? ?? 2008 ?.
????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
?? ?????? ???, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ? ?????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. Finanzamt ??????, ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? EXTEL ?? ?????????? ?? ??????????????, ???
????? ?? ?????? ?? „????????? ?????????????“, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????
?????.

14.

RGEX ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????????? ? ??????????????. ?????????????? ??
????????? ?????????????? ??? Finanzgericht (????????? ???, ??????????), ?????? ? ??????????
????????????????.

15.

Finanzgericht (????????? ???) ?????????? ?????????? ? ??-????????? ? ?????? ??? ? ??????????????????
??? ?????????????, ?? ?? ??????, ?????? EXTEL ?????????? ??? ?????????? ??, ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? „?????????
?????“.. ?? ?????? ?????? ? EXTEL ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????. ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????, ?? EXTEL ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ??????????

??????. Finanzgericht (???????? ??) ?????? ? ?????? ? RGEX, ?????? ?
????????? ? ? ? ?????? ?????? ???????. ?????? ???? ???? 15 ? UStG ?
????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?
????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????????? ? ???-????? ?????? ?????? ? ? ?????? ????????? ???? ?
???????? ? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?
???????? 163 ? 227 ? AO.

16.

RGEX ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ???? ???? Bundesfinanzhof (?????????
????????? ??). ??? ???? ? ? ?????? ??? ?????? ? ? ?????? ????????? ? ??????, ???
????????????? ?????? ? ???? ????????????????? ? ? ?????? ? ???? ?????????? ??????????????
?????????:

„1)

???????? ? ?????? — ?????? ?????????? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ?????
?) ?? [????????????? ? ????] ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? —
„???[?] ?????“ ? ?????? ? ???? 226, ????? 5 ? [????? ??????????], ?????? ????????? ?
? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ? ??????, ?
????? ?????? ? ?????????????? ????????? ? ? ???? ?????????? ?????????

2)

???????? ? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ?? [????????????? ? ????], ?
????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ??????????, ??? ?????
????????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????? ?????? ? ? ?????? ????????? ???? ?????
????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????? — ? ?????? ? ??????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ???? ? ? ???? ??????????
? ? ?????? ? ?????????????? ? ???? 168, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 178, ????? ?) ??
[????????????? ? ????]“.

2. ??? C?375/16

17.

??? Igor Butin ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ???? ? ? ???? ?????????????? ??? ?
???????? ? ?????? ?????????? ?????????, ????? ? ?????????? ? ?????????????? Z ? ??
?????????????. ??? ???? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????, Z ?????? ??????????
????????? ?????????? ? ???? Butin ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ? ? ?????, ????? ?
????????????????? ? , ?????????? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??????, ??? ?
????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ??????.

18.

??? ???????????? ?? ????????? ?? ??? Butin ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??
??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Z ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????,
??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????. ??????? ?????? ??
??????????????????? ?? ???????????????? ?? ?????? ??????: ??? ??????? ?????? „????????? ??????“ ?
?? ????? Z ???????????? ??????? ???. ??????? ?????????? ???????????? Z ?????? ?????? ?? ????????????
????????? ? ??????????.

19.

????????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ???????????? ? ?? 13 ???????????? 2013 ?.
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? 2009—2011 ?.
? ???????????????? ?? 1 ???????????? 2013 ?. ?? ???????????? ???????????? ?? ??? Butin ??
??????????????????? ?? ???????????? ?? ?????????? ???????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? 163 ?? AO.

20.

Finanzgericht (?????????? ??), ?????? ?????? ??? Butin ?????????? ???????????? ?? ????????????
????????, ?????????? ??????????. ??? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???????????? ?
??????????????????? ? ???????????????????? ?? ?????? 14, ?????????? 4, ?????? ?????????????, ?????? 1 ?? UStG
?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.
Finanzgericht ?????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ???????????? ? ????????????????
??????????? ?????????????????????? ???????????????? ?????????? ???????????? ?????? ?? ? ??????????. ?????? ?????
????????? Finanzgericht ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ? ???????, ? ?????? ??? ???????????? ??
??????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????????. ??????? ?????? ??? Butin ? ???????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????? ? ???????????????? ?? ?????????????????? ?? Z ? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????.

21.

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

„1)

????????? ?? ????? 226, ?????? 5 ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ??????, ?? ??????
????????????????????????????? ?????? ???????????? ?????????? ?????????????? ??????????

2)

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

?)

??????????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????????? ?? ????? 226, ?????? 5 ??
[????????????????? ?? ???] ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? „????????????? ??????“?

?)

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

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

3)

? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ????? 226
?? [?????????????? ?? ??] ??????? ?? ?? ?? ????????????? ??????? ?? ????????????? ??????? ???????
?? ? ??????? ?????????? ??????? ??? ??????? ????????????????????????????????? ????? ?? ? ??????? ? ?? ? ??????
?? ?????, ?? ?????????? ? ????? ?? ?????????? ???????, ??? ??? ??????????? ?? ??????????????? ???????
????????????? ? ????? ????????? ?????????? ????????????????????????????????? ????? ?? ? ??????????? ???????, ??????
?????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ???
??????????????“.

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

22.

? ??????????????? ?? ????????????????? ?? ????? ?? 22 ??? 2016 ?. ??? C?374/16 ? ??? C?375/16
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????? ?????????.

23.

????????? ??????????? ?????????????? ??? Butin, ?????????????? ? ?????????????????? ???????????????,
?????? ? ???????????.

IV. ???????

1. ?????????????????? ?????????

24.

???-?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ???????
??? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????
????????????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????
????????????, ??????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ????? ? ???????????, ??? ?????????? ?? ???????
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (4). ?? ?????????, ?????????? ?
???, ??? ? ??????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? (5).

25.

? ??? 168, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????, ??????? ??????
?????????????? ??????????. ?? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????,
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????. ?????, ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?
?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ?????, ?????????? ??? ??????????, ?? ??????
????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???????, ?????? ??????? ?? ? ??????????. ?????, ?????????? ??? ??????????, ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????????? ????? (6).

26.

?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
178, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????????????????? ????? ??????? ??
????????????? ???????, ??????????? ? ??????????????? ? ??? XI, ???????? 3—6 ?? ??? ? ??????????? (
7). ?? ??? ? ??????????? ????? 226 ?? ?????????????? ? ?? ????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ??????????????: ?? ?????????? ???????, ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????. ??
???? ?????? ?? ??? ??????? ? „????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ????? ? ??
????????“.

27.

????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????,
?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ??????????????
?????????????????. ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ??????. ?????,
????????????????? ?????????????? ????? ??????????? ?? ??????????? „?????“ ?? ?????????? ?? ????? 226 ??
????????????????? ?? ????. ?????, ? ??????? ?? ?????? ?????????? ????? ?????????? ????? ??????, ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????, ??????????????
????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????? ????? ?????
???? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ????? 226, ????? 5 ?? ??????????????? ?? ???.

2. ?? ??????? ??????? ?? ??? C?374/16 ? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? C?375/16

28.

? ??????? ?? ??????? ?? ??? C?374/16 ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? C?375/16, ?????? ??
????????????? ??????, ??????????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????
226, ????? 5 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???????, ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??
????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????.

29.

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

30.

?? ?????????, ?????? ?? ??????? ??-????????, ??????, ?? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????????? ??
??? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????.

1. ?????? ??????????????? ??????????

31.

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

32.

????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??? ??????? ?? ??? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? (8). ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????????? ????? ?? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ??????????????. ????? ? ??????????? ??-?????????, ?? ??????????????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ? ??? 266 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ? ???????, ? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? (9).

33.

????? ??? ? ??? 226 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????, ?? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????, ??? ????????????? ? ??? ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????, ????????? ? ?????????????? ? ??????? 220 ? 221 ?? ??????. ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ????? ?? ?? ??????? ????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (10).

34.

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

2. ?? ?????????????? ??????????? ?? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????? ?? ???

35.

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

36.

????????????????? ??????? ?? ??? ??????? (11) ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????, ?????????????? ? ?????, ????? ? „????????? ?????“, ????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ??????.

37.

????????????????? ? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? (12) ??? ? ? ?????????? ?? ??? ??????????.

3. ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????? ?? ???

38.

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

39.

????? ????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ????
?????????? ?? ?????????????? ????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ????? ?????, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ????? ?????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ???, ??????????
?? ??????? ?? ????????? (13). ??? ?????? ?? ?????? ? ? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????.

40.

?????????????? ? ??? 226, ????? 5 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
?????????. ??????????? ?? ?????? ?? ???????, ????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????
?? ??? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ?????????? (14). ? ????? ???, ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????.

41.

???? ?????????????????? ? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ? ?????? ? ??????
(15). ?? ????? ??????, ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ??
????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

42.

? ????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????
????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ? ???.
????????? ?????????? ????? 226 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????
????? ?????????, ?????? ?????????? ????? ???. ??? ?? ??-????????? ?? ??????? ?????????? ?
????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????. ??? ??????
????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????, ?????????????? ??????

43.

?? ????? ?????, ????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ????????? „????????????????“
 ?????????? ?? UStG ?? ???? ?????? ?????????? ? ??-????????????? ?????????? ?? ???? , ? ??-
 ?????????? ? ?????????? ?? ???? PPUH Stehcemp (19).

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

55.

??? ???? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ????????????????????? ????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?
????????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????? ??374/16 ? ?? ????????? ???? ????????? ???? ???? ??375/16.

56.

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

1. ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

57.

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

58.

? ???? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ????????? ?
???? PPUH Stehcemp, ?? ????????????????????? ???? ???? ????????? ?? ?? ?????????????, ??????? ?
???????? ??? ? ?????????? ?? ???? , ?? ? ?????????? ????????? ? ???????, ?????? ? ???? ?? ??????? ?
???. ?? ?????? ?? ???? , ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ? ????????????????? ?
????????????????? ?? ??? „?? ???? ?????????????????, ???? ???? ?? ?? ??????? ????????? ?
?????????????, ?????????????????????????? ???? , ?????? ?? ? ?????? ? ?? ? ?????? ?? ???? , ??
????????????????? ?????? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ??????? ???? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ???? ?? ?????????????????????????? ???? ?
????????? ? ?????? ? ???“ (23). ? ?????????? ?? ?????? ???? ? ?????? ?? ?????????, ??????
????????????????? ?????????????? ?????? „????????????????????“ ??? „????????????? ?????? ?????????“.

59.

????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????,
??? ?? ??????, ?? ?? ? ?????????? ??????????, ??? ?? ? ?????????? ?????????????????? ???? , ??????
????????? ???? ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????? (24). ?????????? ?????????, ?????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????????? ???? , ??
?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?? ?????? ???? ??????????????, ?? ?????????? ?????????
? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? (25). ?????????? ? ??????
????????????????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ??????????

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

65.

66.

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

68.

??-??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????? ? ?????
??? ??????? ??????? ??????? ?/??? ???? ? ???? ??? ??????? ???????, ?????????????????????
???? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???? ?? ??? ?????????? ?????????????? (34).

74.

???????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ??-????????? ?????????, ??? ??? ??????? ??
?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ???? ??
????????????????? ??????????. ??????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ???
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?? ??
????????? ?? ??????????????????. ???? ? ??????, ?????????????? ???? ?????????????? ???????
????????????????? ??????? ?? ???? 226 ?? ???? ??????????.

75.

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

76.

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

77.

? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???? C?374/16 ? ?? ??????
?????? ?? ???? C?375/16 ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????? ???? 168,
????? ?) ? ???? 178, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????
??????, ?????????? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??? ?????????????????????????? ???? ??????, ?? ? ??????
?????? ??????, ?????? ?????????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ???? , ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ??? ??????????. ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???? ??????????????
????????????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????, ?? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??????????,
?????????? ?? ???? ?????????????? ??????????????

V. ????????????

78.

? ???????????, ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof
(?????????? ?????????? ???, ??????????) ?????????????? ?????????? ?? ????????? ??????:

—

„???? 226, ????? 5 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????

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

—

???? 168, ????? ?) ? ??? 178, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????
?????? ???????, ?????????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ??
????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????
??????, ?? ? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ??
????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???????????.

—

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

(1) ????? ?? ?????????????????? ??????: ???????????.

(2) ?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3,
???. 7.

(3) ?????????????????, ??????????? *ratione temporis* ??? ????? C?374/16, ? ?????????????????, ?????? ?
? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ????? 2010 ?. ?????
????????????????????? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????,
??? ????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ????? 226 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????
??? ?????????????.

(4) ?????????? ?? 14 ?????????? 1985 ?, Rompelman (268/83, EU:C:1985:74, ?. 19).

(5) ?????????? ?? 10 ?????? 2008 ?, Marks & Spencer (C?309/06, EU:C:2008:211, ?. 49).

(6) ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 28).

(7) ??, ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 29).

(8) ??, ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 37 ?
????????????????? ?????????? ???????????).

(9) ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 38).

(10) ??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos
Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 25) ? ?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép
Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 40 ? 41).

(11) ??, ?? ?????????????? ?????????? ?? 4 ??? 2015 ?, ??????????/?????? (C?678/13, ??????????????????,
EU:C:2015:358, ?. 46 ? ?????????????? ?????????? ???????????).

(12) ?????? ?????????????????? ??????: „????????????????????????? ??????“ ?????????? ?????? ?????, ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????????? ?

(13) ?? . ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ? . 27, ? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????? ??????? Kokott ?? ?????? ???? (EU:C:2016:101).

(15) ?? . ? ???? ?????? ????????????? ?? ????????????? ??????? Kokott ?? ???? Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:101, ? 34).

(17) ?? . ?? ????????? ????????? ?? 1 ????? 2012 ?., Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz (C?280/10, EU:C:2012:107, ?. 48 ? 49). ????? ????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ? 904/2010 ?? ???????.

(19) ?? . ??????? ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719).

(21) ??????? ?? 28 ??? 2007 ?, Planzer Luxembourg (C?73/06, EU:C:2007:397).

(23) ?? . ??????? ?? 22 ????????? 2015 ?., PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ? . 48 ? 49).

(25) ??, ??????? ?? 22 ???????? 2015 ?, PPUH Stehcomp (C?277/14, EU:C:2015:719, ? 51).

(26) ??, ??-????????? ??????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid (C?80/11 ? C?142/11,

EU:C:2012:373, ? 62).

(27) ?? ??????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid (C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 60) ? ??????? ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ? 52).

(28) ?? ??????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid (C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 65) ? ?? 31 ?????? 2013 ?, ?? (C?643/11, EU:C:2013:55, ? 62).

(29) ?? ??????? ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcamp (C?277/14, EU:C:2015:719, ? 50).
?? ????? ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?, ????? (C?285/11, EU:C:2012:774, ? 43).

(30) ?? ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ? 41 ? 42) ?
?????????????? ?? ??????????? ??????? Bot ?? ????? Senatex (C?518/14, EU:C:2016:91, ? 45).

(31) ??????? ?? 12 ????????? 2015 ?, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ? 26).

(32) ??????? ??12 ????????? 2015 ?, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ? 28).

(33) ??????? ?? 12 ????????? 2015 ?, Surgicare (C?662/13, EU:C:2015:89, ? 27).

(34) ?? ? ????? ?????????? ??????? ?? 15 ????? 2008 ?, Impact (C?268/06, EU:C:2008:223, ? 51).