

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

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

MICHAL BOBEK

??? 5?? ????????????? 2018 (1)

???????? C?552/17

Alpenchalets Resorts GmbH

????

Finanzamt München Abteilung Körperschaften

[?????? ??? Bundesfinanzhof

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????? (???) – ?????? ?????????? ??? ??? ??
????????????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????????? – ??????
????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????? ?????????? – ?????????? ??????????????
????????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????»

I. ?????????

1. ? Alpenchalets Resorts GmbH ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????. ??? ??? ?????? ???
????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??????????????, ??????????
????????????? ??? ?????????.

2. ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? «????????? ??? ?????????? ??? [??]
????????????? ??????????» ??? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? (2) (??? ????: ?????? ???
??? ???); ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof
(????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????), ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????
?????????, ??? ??? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? (????, ??? ??????????
????????) ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????.

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

???????????? ?? ?? ??????? ????????????? ?? «?????????? ??? ??????????? ??? ???????????
??????????», ?????????????? ????? ?? ?? ??????? ??? ????????????? ?????????? ??????????????,
???? ???????, ??? ?????????????? ??? ????? ??????????? (???? ??? ??????? ?????????????? ??? ??
?????????). ?????????, ?????????? ??? ?? ????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???), ??? ?? ??? ?????? ?? ????
????????? ??? ?????? (??????, ?? ??????????? ???????), ??? ?? ???? ??? ?????????? ???????????
???

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

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

4. ??? ?? ????? 98, ??????????? 1, ??? ??????? ??? ??? ??, ?? ????? ??????????????????
???? ????? VIII ??? ????????????? «?????????????», ?? ?????? ???? ???? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ? ??? ?????????????? ??????????????. ????? ??? ?????? 98, ????????????? 2, ?????
??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????? ??? ????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
??? ???.

5. ?? ?????? 12, ??? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ??, ??? ?? ??????????:

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

6. ?? ????? 306 ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? XII, ? ??????
????????????? «?????? ??????????» ???, ?????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? 3 —«??????
????????? ??? ?????????????? ??????????». ?? ????? 306, ????????????? 1, ??? ??????? ??? ???
???, ?????? ?? ????

«?? ?????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ???? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ???? ??????????
??? ?????? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ????

?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ??????, ?? ????? 79, ?????? ??????, ?????????? ??.»

7. ?? ????? 307 ??? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?? ????

«?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ????? 306 ?????????????? ?????? ??????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????

? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ???? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??????????????, ???
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????»

8. ?? ????? 308 ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????????:

«??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 226,

?????? 8, ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ? ??????? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????, ????? ??
?????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ??? ?????????? ??????.»

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

9. ??? ? ? ????? 12, ??????????? 2, ?????? 11, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???
????? ?????? ??????????, ??? ?????: UStG), ? ?????? ??????????? ?? ????????? 7 % ??? ???
????????????? ?????????:

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

10. ??? ? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????????, ?? ????? 25, ????????????? 1,
??? UStG, ????????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ??????????? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????
????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????????,
??? ?????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ?????????????????? ??????????????. ?
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????????????. ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ??? ???????????, ???
????????? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?????????????, ?????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?
?????? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????. ? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????? 3a, ?????????????? 1. ?? ??????????????
????????????????????? ??????????????? ?????????????? ??????????????? ??????? ??? ??????? ?????????? ?? ???????
????????, ??? ??? ??????? ??????????????? ?????? ??????? ? ??????????????.»

11. ?? ????? 25, ????????????? 3, ??? UStG ??????? ?? ?????:

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

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

12. ?? 2011, ? ????????? Alpenchalets Resorts (????????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????:
????????????????????) ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????
????????????????? ?????? ???, ?????????????, ??? ?????????????, ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????. ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????????? ???
?????????????? ? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????????????
?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????.

13. ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? «????????????? ?? ?????????? ?????????», ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? 25 ??? UStG ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 6?? ?????? 2013, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? Finanzamt München Abteilung Körperschaften (????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????, ??????????) (????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????).

14. ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? Finanzgericht (????????????????? ??????????????, ??????????) (?? ?????: ?????????????? ??????????????). ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? «????????????????? ?? ?????????????? ?????????», ?????? ?? ??????? 25 ??? UStG, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 26, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? 77/388/?? (3) (?? ?????: ?? ?? ??????) ?? ?? ?????????? ?? ?? ???. ?????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 25 ??? UStG ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??? UStG.

15. ? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????), ?????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? Van Ginkel (4), ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? –????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? (5), ??????????????, ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? Ludwig (6). ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? (?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

16. ?? ??????? ?????????????????? ??????? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? (?? ??????????) ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????.

17. ??' ?????? ?? ??????????????????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????) ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????:

«1. ?????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ??' ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? 12?? ??????????????

1992, Van Ginkel (C-163/91, EU:C:1992:435), ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????
?????????, ??? ? ???? 306 ??? [??????? 2006/112];

2. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????: ?????? ?????? ? ?????????
??? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ? ???? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?
????? 306 ??? [??????? 2006/112], ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ? ? ?????? 98, ????????????? 2, ???
[??????? 2006/112], ? ? ?????????? ? ? ? ?????????? ???, ?????? 12;»

18. ???????? ?????????????????? ???????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????
??? ? ?????????? ??????????. ? ?????????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?' ?????????????? ?????????, ? ?????
????????? ??? 11 ???????? 2018.

IV. ???????

19. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????. ??? ????? A, ?? ?????? ?????? ?
????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ???????? ??? ?????? ??? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????. ??? ?????? ? ??? ? ? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?
????????? ? ?????? ?????????????????? ?? «????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????»
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????.

1. **????? ???????? : «????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????»**

20. ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ???
?? ?????????????? ?????????? (??? 1), ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ? ??????????????
????????? ?????????. ?? ?????????????? ??? ?????????????????: ??????, ??? ???? ? ?????????????????
????????????? ?????? (??? 2)? ???, ?????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ? ?????? ??? ???? «bought-in» ???????? (? ?????? ?????????????? ??? ??????) [???
????, ?????? ? ? ? ??????????????: ?????? ??? ???? ? ? ?????????? ??? ??????] ?????????
???? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ? ? ?????????? (??? 3). ? ?????????? ??? ?????????
????????????? (? ? ? ? ?????????? ??????) ?????????? ??? ? ? ? ?????????????????, ?? ?????? ???
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ? ? «????? ??????
????????????? ??? ? ??????» (??? 4).

1. **?????????: ?????? ?????????? ?????????????? ??????????;**

21. ?? ?????? 306, ????????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ???? ??????????????
??? ?? ?????? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? «????????? ???
????????????????? ?????????? [...] ???? ? ? ???? ? ? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?????? ????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????,
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????? ???? ????». ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???
? ? ?????????? ???? «????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????
[...]».

22. ?? ? ? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????: (i) ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??? ?????? ???? ???? (ii) ? ? ??????????????????
????????? ?????????? ??? ? ? ? ?????????? ?????????????? (iii) ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????????.

??????, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???????
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????: ? ?????? «????????? ??? ?????? ?????» ???
????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? «?? ??? ?????????? ?? ??????????????» (7).

23. ????, ????, ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?????, ????, ??????????????????,
???. ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?? ????????. ?
????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????.

24. ????, ?????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????????????????
????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????, ????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ?? ???????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????.

25. ????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????
????? ??????? ? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????. ????? ?????????????? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????, ????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????
????????, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????: ??? ? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ??????? ?????????, ??? ?? ??????? «?????????????????» ??????????;

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

26. ? ?????? ?????????? (?????)????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ??????
????????????? ?????? ?????????? Van Ginkel (8), ?????? ??? ?????????? Star Coaches (9) (??? ?). ?
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? Star Coaches, ? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????
????????????????? (??? ?). ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????????, ?????, ??????????, ? ?????????? ???????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????, ???????
????????????????? ?????????? (??? ?). ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? –????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????
??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????, ????
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??? «in-house» ?????????? [? ?????
????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????, ?????????? ?? ?? ??????????????????: ??????? in-
house ? ?????????? in-house) (??? ?).

1) Van Ginkel ??? Star Coaches

27. ??? ?????????? Star Coaches (10), ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????????? (??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????)
?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? (11). ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? «?? ?????????????? [??
??????] ?????? [???] ???????» (12). ?? ?????????????? ?????????? ??? «[?]?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?
????????? ?????????????????? [...] ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ???
????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? 306 ??? ?????????
????? ???». ??? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????, ?????? ???
?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????

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

28. ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????, ?? ????????????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? Van Ginkel (14). ??????, ??? ?? ?????????????
????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????. ?? ??? ??????????
Van Ginkel, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? (15). ?????????? ?????????????? ??
?? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? «? ?????????????? [??? ?? ??????????????]»
????????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?????? [???] ?????????
?????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????,
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????» (16).

29. ????, ????, ?????????? Van Ginkel, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????
????????????????? –??? ?????????????– ?????? ??????????. ?? «????????????????? ??????????????» ??? ?? ??????
«????????????????? ??? ??????????????» ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????. ?????????????????? ?? ?????????????????? («?????????») ???
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????

30. ????, ??????, ? ?????????? Star Coaches ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??' ? ,?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
?????????????????. ????, ? ?????????? Star Coaches ??????????????, ?????? ??????, ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????????, ??? «????? ?????????????????????». ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????
????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? (17).

2) ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????

31. ?????????, ?????????? (?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???) ? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? Star Coaches ?????????? ??????????????????, ??????????????, ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? 306 ??? ?????????? ??? ??? ????. ? ?????????? ??????
????????????????? ?? «????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????
????????? ?????????????????????? ?????? ??????» ??? ?????????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????. ?
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 307 ???
????????? ??? ??? ???, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????
????????????????? ?????????? ??????????????

32. ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? (?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????
??? ?? ?????????????????? ??????????) ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? (18). ??????, ?? ?????????? ??? 2002, ? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ??????, ??? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????? «????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????????» ??? ??? «??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?? “?????????” ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
[...]. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????

38. ?? ?????????? ?????? ??? «[?]??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?? ??? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????»

(26). ?? ?????????? ???????????? ?????????? ?? «?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??, ??????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ? ??????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??????, ?? ??????? ?????????????, ????????????? ?? ????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????, ??????? ?? ??????? ??' ??????? ?????? ?? ?????? ?????????, ????? ?? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????» (27).

39. ???????? ? ??????? Ludwig ???????? ?? ?????? ????????????????????? ??????????,
 ???????????????? ?? ? ????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?
 ?????????? ?? ?? ????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ????????? ????????????? ?? ??
 ????????????? ??????????. ??? ????????? Madgett ??? Baldwin (28), ?? ????????????? ?????????????
 ????????????? ??????? ?????????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????. ?? ??????
 ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
 ????????? ??????? ????????????? ?? ?? ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?? ????????? ?? ??????????????. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??
 ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??
 ??????? ?? ??????? ????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????. ??
 ?????????????? ??????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????
 ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????. ?? ?????? ?????? ??????, ??
 ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
 ?????????????? ??????????.

40. ??????, ? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ???????????
 ??? ?? ??????????? ?????????? ??????????????????? ??????? ??? ?? ??????????? ????? ??? ???????
 Ludwig??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ISt (29). ? ??????? ??????? ??????????
 ????????????? ? ?????? ??????????? ??????????????? ????????????? ?????? ????????? ??????????????
 «?????????» ??? «????????», ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ????????? ???
 ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? «?????????????????» ??????????? ???
 ????????? ? ISt ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ???????????
 ?? ??????? ?????????????? in-house (30). ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
 ?????? ?????? ??????. ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????, ???' ?????????,
 «????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???' ?????????? ?????, ????? ?????? ? ?????????? ?????? ??
 ?????? ?????????????? ???/? ? ?????????? ?????». ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
 ??????? ??? ?????????????????????? «??? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????
 ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? [...]» (31).

41. ???????, ? ??????? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??? ????
 ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????
 ??????????. ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ? ??????
 (?? ??????????? ?? ??? ?????????? in-house) ?????????? ? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??
 ?????????????? ??????????. ??? ??? ??????????? Madgett ??? Baldwin ??? ISt ?????????? ??? ??? ?
 ?????????? ??? ? ?????? ????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
 ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ??????
 ??????????? in-house.

42. ???? ?????, ????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????? ?? ??????????? ??????
 ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ???
 ??? ??? «?????????? ?????????????????» ?? ?? ??????? ????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
 ?? ?? ??????????? in-house. ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ????????? ?? «??????????
 ??????????» ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??

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

43. ?? ??? ???????, ?? ??????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????.
??? ?????????? ????????????? ? ?????? (?????????????) ?????????????????? ???????????, ??? ?? ???
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? «?????????? ??????????», ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ???
?????????????????, ?????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?????
??? ??????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? (32).

44. ??? ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????, ??? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? (??? ??????????????) ?????????? ?????????????
????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? (????????????????? ????????) ??????????????
?????????. ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?????????????. ???, ?? ??????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????? ??????????? ??' ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ???. ???????, ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ? ??????? ? ? ?????? ??????? ?? ??, ??? ?????????????????
?????????, ??????????????? ??????????? ??????????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????. ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?
????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?, ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?? ??????? ?????????? «????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??» ?? ??????????
????????????, ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? «??? ???????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? 15?? ??????». ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????, ? ?????????????? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????.

45. ????, ??? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ? ??????? ??????????????. ?? ???????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??
????????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????.

46. ?????????, ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? «????????????????? ??
?????????????» ?????? ?????????? ?? (????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??). ??????, ??? ?? ??' ??????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????? «?????????????????
?? ??????????????» ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????? ??, ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????.

47. ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?????
?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? (33)),
?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? in-house. ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????
?????????????: ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
????? ??????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ??
????? ?????????????? in-house (34). ?? ?????????? ?????? ?????? ?? «?????? ??????????????».

4) ??????? ?????????? ???????????

48. ??? ??????? ????? ??????? ??? «??????» ???????, ?? ??????????? ????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? in-house (35), ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 306 ?? ?????????? ?? ?? ???.

49. ?? ??????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????? Madgett ??? Baldwin (36) ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? Kozak ??? MyTravel. ? ??????? Kozak ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ? ??????????, ? ?? M. Kozak ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??, ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ? in-house ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? «????????? ?????????? ??????????????» ????? ?? ?????? ?? ??????? 307 ??? 308 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? (?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????????). ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 306 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? in-house (37). ?? ?? ?? ???????, ? ??????? MyTravel ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? in-house ??????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? in-house (38).

50. ?? ??????????? ?????? ??????????????????? ??, ??? ???????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? in-house. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? in-house. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 307 ?? ?????????? ?? ?? ??, ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????.

51. ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? «????? ???????/in-house» ??????????? ??????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ??????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??, ????, ?????????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? in-house) ?? ?????? ?????, ?? ?????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????.

52. ?? ??? ?? ??????, ?????????? ??????? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? Star Coaches, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????????????, ?? ?? ?? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???????) ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??/??? ??????????/?????????

????????/???????? (????? ??????????? ?? ????????? ?????? ??????????? ? ?????????
?? ???? ????), ?? ?? ? ?????? ?????? ??? ????? (????? ?? ??????????? ??????????),
????? ?? ? ?????? «?????» ??? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? «????????»
????, ?? ?????, ????? ??????, ????? ????????????? ?? ???????????.

3. ??? ????? ????????? ????? ?????? (?????????????) ?? ????? ??????;

53. ??????, ??????, ?? ????????????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ?? ??????
???????? ?? ?????? ?? ??????: ?? ????????????? ?? ?? ??????????????????. ??????, ??
???????????? ?? ????????????? (?? ????) ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????? Van Ginkel
(39), ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? Star Coaches
(40). ???, ? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ????????? Van Ginkel ????????????? ?? ??????: ?
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ????????????? ? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????????????? ??????????. ?????????, ?????? ?????? ?????
? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????, ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ????????????? ?? ? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? Van Ginkel, ?????? ?? ?? ????????????? ?? ??
???????????? ?????????? ????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ????????? ?????????????,
???????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??? 2018 (41).

54. ??????, ?? ?????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????, ??? ?????? ??
???????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????
?????????: ?? ?????????? Madgett ?? Baldwin, Kozak ?? MyTravel ?????????????? ??
???????????? ?? ?? ?????????? «???? ??????» ????? ??????, ?? ?? ????????????? ?? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?? ????????? Minerva (42). ???
????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ????????????? ?? ??????
????????? ? ?????? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ??
???????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????. ??? ??????????
???, ?? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? (???? ???? ?????
???? in-house) ????? ??????. ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????????
?????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????.

55. ?????????, ??? ?????? ?????? ?? «????????????? ?? ?????????», ?? ??????????????
????????, ?? ?? ?????????? ?? ? «????????» ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? in-
house. ??????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? «?? ?????? ?????????? ??
?????» ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? «????????» ?????????????? ?? ??????????,
???????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? in-house, ?????????????? ?? ?? ?? ????????????? ? ?????????? ?????????????
????????????? (43). ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
???? ?????? ?? «????????????? ?? ?????????» (???? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????) (44).

56. ??? ??' ?? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? (? ??????)
????? ?? ?????? ????????????? ??????????, ??' ??? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ??
???? ?????????????? ?? ???. ? ?????????? ?? ?? ?????? ????????????? ?? 1992 ???
????????? ? ?????? Van Ginkel. ?? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??,
?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
???????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??, ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????

????? ?? ?????????? ?????????? (????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??/? ?? ?????????????? ??????????, ?.??.?), ?????, ?? ?????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ????. ?? ??? ????? ?? ??????, ? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????, ?? ????? ????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????????.

57. ?? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ????????? «??? ?????????? ??? ?????? ??????», ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????. ??? ?????????? ???, ?? 1992, ? ?????? «????????????????? ??? ??????????????» ?????? ?? ?????????????? ????????? (????? ?????????????????? ??? ? ??????????????????), ?? 2018 ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????.

4. ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? «??? ?????? ?????????? ??? ? ??????»

58. ??? ? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? 306 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???????.

59. ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? (45). ??????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (46). ???????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ? ??????? ?? «????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ???» (47).

60. ??????????, ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????????

61. ??????, ?????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ??????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??, ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? (48), ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????.

62. ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????????????? ??? ?????????????? Star Coaches (49), ?? ??????????????, ??? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????. ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????. ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? (??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (50). ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????, ????

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

63. ?????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ? ??????????
?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ??
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? «????????»
(????? ?????? ??? in-house) ???????????. ?????????, ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????/????????? ??????????, ? ?????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????, ?????
?????, ?? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????.

64. ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????, ??????????
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
«????????????????? ??????????». ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????? ?????????????????? ???????????. ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? (????? ? ??????????????????) ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??????????, ??? ?????? ??? ??????????? Star Coaches ??? ?? ???????????.

65. ?????? ?? ??????????, ??????????, ?? ??????. ???, ?? ??? ??? ?????????? ?????? ??????,
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????? ??????????, ??????????, ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????
?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????. ?
????????? ?????? ??? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????????
?????? ??? ??? (51).

66. ??? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 306
??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????
????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??
????????? ??? ???? ??????????.

2. ??????? ????????; ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????;

67. ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 98, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? III,
??? ?????????? ??? ??? ????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????.

68. ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????. ? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??????????
?????. ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????

???????????? ???? ???? ???? , ?????? , ? ?????????????? ?????????????? ????????? ????
????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? III ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ,
?????????? , ? ?????????? ???? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ????
????????????????? , ? ?????? ????????? ?? ????????? ????????? ?????????? . ? ??????????? ??????????
????????????????? ??????? , ?????????????????? ?? ?????? ??????????? (52), ??? ?? ?????? ??????????? ????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? .

69. ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????? . ? ??????????? ?????????????? ??????????????
??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ???? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? .

70. ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??????????? , ?????? ??? ??????
307 ??? ?????????? ??? ???? ???? , ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???????????
????????????? ????????? ????????? ?????????????? (53). ??????? ?????????????? ?????? ??? ???????????
????????? ??????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ???????????
?????????? ?????? .

71. ??? ?????????? ???? ?? ??????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????? ??
??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ???? ?????? ??????? (????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?? ??????????), ? ??????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ??? ?????? 306 ??? ?????????? ??? ??? ???? , ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?? «????????????????? ??????????» . ?? ?????? ?????? , ??' ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? , ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? , ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? .

72. ?? ?????????????????? ?????????? , ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? III ???? ?????????? ??? ??? ???? (????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 98 ??? ??????
?????????), ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ??? ??????? , ??? ??????? 12, ?????????????? «? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????? , ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????? ???? ??? ?????????? ??????? ??
????????????????? ? ?? ?????????? ??? ??????????????» .

73. ???? ?????????? , ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? , ? ?????????? ??? ???????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? III ???? ?????????? ??? ??? ???? ???? ????
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????????? ???? ?? ??????????????
????????????? .

74. ?????????? , ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?? ??? ??????? ??????????????? , ??????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? .

75. ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????????????
????????????? ?????????????? , ?????? ??? ??????? «????? ?????? ?????????????? ?????? ???????» , ?? ???????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? (?????? ,
?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ???????
????????????? ? ???) .

76. ??????? , ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ????
?????????? ??????????????? . ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????

??? ?????????????? ?? ????? ??????????? ?????, ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????
???????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??????????????, ???????????, ?? ???????
?????????? ?? ??????? ??????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????, ??????? ??? ??? ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????. ?? ??
????????, ? ????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ???
?????? ?????????????? ????? ??????? ??????????????, ???????, ??? ??? ?????????????? (?? ? ??????? ??
????????????? ?????????? ??????????????) ???, ??????????, ??? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????????
??? ??????? ??? (54).

77. ??? ?? ??????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ??? ????? ??????? ?? ????????? ?????????????????
????????? ??????? ??? ?? ??????? 98 ??? ?????????? ??? ??? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? III,
???????? 12, ??? ??????? ?????????, ??????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ?????????? ???
???????? 306 ?? . ??? ??????? ?????????, ??? ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????????
????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????????.

V. ????????

78. ??? ?? ??????? ??? ?????????, ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
Bundesfinanzhof (????????????????? ??????????????? ??????????????, ???????????) ?? ??????????????:

1. ?? ??????? 306 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????
????????????? ? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????? ???????, ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????????? ??????? ??? ?? ??????????????

2. ?? ??????? 98 ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???, ??????? 12, ???
?? ??????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??? ????????? 306 ?? .
??? ??????? ?????????, ??? ????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????
??? ??????????? ?????????????????? ???????????.

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

2 ??????? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

3 ??????? ??? 17?? ??????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????:
????????????????? ??????????????? ??? (?? ??? . ??? . 09/001, ? 1).

4 ?????????? ??? 12?? ?????????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435).

5 ?????????? ??? 9?? ??????????????? 2010, Minerva Kulturreisen (C?31/10, EU:C:2010:762,
????????? 21 ??.), ??? ?????????? ??? 1?? ?????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120).

6 ?????????? ??? 21?? ?????????? 2007, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?????? 19).

7 ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ??????????????, ?????? ?????
????????????????????????? ??? ??????? 306 ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????
?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??????????????? ??? ?? ??????????????. ?? ??????????????
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?? ??????????????? ?????????? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ? ??????????????? ??? ? ??????????????? ???

????????? ?? ??????. ??? ?????, ??? ?????? ?? 12?? ????????? 1992, Van Ginkel, ??
?????????, ???' ?????, ?????? ?? ? ????????? «?? ?????????? ????? ?????» ??????????
?? ?? &? ??? ?????????? ?? ??????????» (C?163/91, EU:C:1992:435, ????? 21): «? ?????????? ???
????????? ?? ?????? 26 ?? ?????? ????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? 1 ?? ??????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????» (? ?????????? ?? ??). ??., ??????, ??????? ?? 13??
??????? 2014, Jetair ??? BTWE Travel4you (C?599/12, EU:C:2014:144, ?????? 54 ??? 55),
?? ?????????? ?? ??????? ?????????? M. Poiares Maduro ??? ?????? Ist (C?200/04,
EU:C:2005:394, ?????? 35). ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 44, 50, 54, 56, ?????????? 1,
????????? ??, ?? 153 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? «
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????». ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? 306, ?????????? 1, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??, ??? ??
????????? («????????? ?? ?????? ?????») ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????

8 ??????? ?? 12?? ?????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435).

9 ??????? ?? 1?? ????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120).

10 ??????? ?? 1?? ????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120).

11 ?? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? in-house. ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ??????????
?????????

12 ??????? ?? 1?? ????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120, ??????? 22
??? 23).

13 ??????? ?? 1?? ????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120, ??????? 22
??? 23).

14 ??????? ?? 12?? ?????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435). ??????? ??
22?? ?????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496, ????? 18).

15 ??????? ?? 12?? ?????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ??????? 22
??? 26).

16 ??????? ?? 12?? ?????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ????? 24), ?
????? ?????????? ?????? ??????? ?? 26?? ????????????? 1992, Hacker (C?280/90,
EU:C:1992:92), ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????? 16 ?? ?????????? ?? ??????????, ?? 27??
???????????? 1968, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? (?? ?????: ??????? ?? ??????????) (?? 1982, L 388, ? 7).

17 ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? 9?? ????????????? 2010, Minerva
Kulturreisen (C?31/10, EU:C:2010:762). ??? ??????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????

18 ?????? ?? ??????????, ?? ?????? *Study on the review of the VAT Special Scheme for
travel agents and options for reform*

», ?????? ??????, TAXUD/2016/AO-05, ?????????? 2017 (????????????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??????????), ? 26, ?????? 3.2.

19 ??????? ?????????? ??? ?????????????, ??? 8?? ?????????????? 2002, ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 77/388/??? ???? ???? ? ? ?????? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????????? ??????????, COM(2002) 64, ?????? (?? 2002, C 126E, ? 390). ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????, ??, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ????????????? (?? 2014, C 153, ? 3). ??, ??????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? 2002/0041 (CNS), ?????????? ?? «??? – ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????» (17567/09).

20 ??, ?????????????, ?????????????? ??? ???? ?????????? Skarpa Travel (C?422/17, EU:2018:XXX, ??????? 30 ??? 33).

21 ?????????????? ??? 12?? ?????????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ????????? 13 ??? 14), ??? 22?? ?????????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496, ?????? 18), ??? 19?? ?????????? 2003, First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ??????? 23 ??? 24 ??? ???? ?????????????????? ?????????????), ??? 9?? ?????????????? 2010, Minerva Kulturreisen (C?31/10, EU:C:2010:762, ????????? 17 ??? 18 ??? ???? ?????????????????? ?????????????), ?????????? ??? 1?? ?????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120, ?????? 19), ?????????????? ??? 25?? ?????????????? 2012, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672, ?????? 19), ??? 26?? ?????????????????? 2013, ?????????? ???? ?????????? (C?189/11, EU:C:2013:587, ?????? 58), ??? ??? 16?? ?????????????????? 2014, Ibero Tours (C?300/12, EU:C:2014:8, ?????? 25). ??, ???????, ?????????? ??? 8?? ?????????????????? 2018, ?????????? ???? ?????????????? (C?380/16, ?? ?????????????????????, EU:C:2018:76, ????????? 41 ??? 42 ??? 48).

22 ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 25?? ?????????????? 2015, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? (??) 2006/2004 ??? ??? ??????? 2011/83/?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? 90/314/??? ??? ?????????????????? (?? 2015, L 326, ? 1).

23 ? ??????? 2015/2302 ??????? ??? ?????? 3, ?????????????? 2, ??? ?? «????????» ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????. ??????????????, ??? ?????? 3, ?????????????? 1, ?? «????????????????? ??????????» ?????????? «?) ? ?????????? ??????????, ?) ? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?) ? ?????????????? ?????????????????? [...] ??? ?) ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??, ?? ? ??».

24 ??, ?????????????? ??? 11?? ?????????????????? 1999, AFS Intercultural Programs Finland (C?237/97, EU:C:1999:69), ??? ??? 13?? ?????????????? 2005, C?200/04, ISt (C?200/04, EU:C:2005:608, ??????? 30 ??? 33). ??, ???????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? Poiares Maduro ???? ?????????? ISt (C?200/04, EU:C:2005:394, ??????? 33).

25 ?????????? ??? 21?? ?????????? 2007, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369).

26 ?????????? ??? 21?? ?????????? 2007, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?????? 17). ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ???, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (????? ?????? ??? ???????

?????????) ??? ????? 2, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ??? ??? ???.

27 ??????? ??? 21?? ??????? 2007, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ??????? 18 ??? 19 ??? ????? ?????????????? ??????????).

28 ??????? ??? 22?? ?????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496).

29 ??????? ??? 13?? ?????????? 2005, Ist (C?200/04, EU:C:2005:608).

30 ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ???' ??????????? ??? ?? ?????????? ????? ??? ?????????? ??????????, ?? ????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????????? ??????????, ?? ?????????, ??? ?????????, ??? ????????? ?? ??? ?????????????? ????????? ? ??????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???????.

31 ??????? ??? 13?? ?????????? 2005, Ist (C?200/04, EU:C:2005:608, ??????? 26 ??? 29).

32 ??., ??????, ??????? ??? 20?? ??????? 2013, Newey(C?653/11, EU:C:2013:409, ??????? 41 ??? 45), ? ?????? ?????????, ?????? ??????, ??? ?????? ??? «????????? ??????????» ??? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????? ??? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ????????? «?????????» ??? ?????????????? ?????????.

33 ??? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??????? ??? ??????????. ?? ?????? 55 ??? 56 ??? ?????????? ??????????.

34 ????? ??????? ????? ??????????? ??? 22?? ?????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496) (in-house ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ????? ??????), ??? 6?? ??????????? 2005, MyTravel (C?291/03, EU:C:2005:591) (?????? ?????????? ????? ??????? ?? in-house ??????? ??????????), ??? ??? 25?? ??????????? 2012, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672) (?????? ?????????? ????? ??????? ?? in-house ??????? ??????????). ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Minerva, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? (????????? ??? 9?? ?????????????? 2010, Minerva Kulturreisen, C?31/10, EU:C:2010:762). ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 1?? ?????????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120) (????? ?????????????? ????? ??????????).

35 ?????? ??? ?? ? ?????????? ????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? in-house, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? 22?? ?????????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496), ??? ??? 13?? ?????????????? 2005, Ist (C?200/04, EU:C:2005:608).

36 ?? ?????? 39 ??? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????.

37 ?????????? ??? 25?? ?????????????? 2012, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672, ?????????? 25 ??? 26).

38 ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2005, MyTravel (C?291/03, EU:C:2005:591, ?????? 41).

39 ?????? ?? 12?? ????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435).

40 ?????? ?? ?????????? ?? 1?? ?????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120).

41 «[?] ?????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ????? ????????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????». ?????? ?? 12?? ????????? 1992, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ????? 24), ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? 26?? ????????????? 1992, Hacker (C?280/90, EU:C:1992:92), ? ?????, ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 16 ?? ?????????? ?? ??????????.

42 ?? ??, ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? Star Coaches, ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????.

43 ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? 48 ?? 51 ?? ?????????? ??????????.

44 ?. ?????????? ?? 22?? ?????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496, ?????? 39 ?? 47), ?? ?? 6?? ?????????? 2005, My Travel (C?291/03, EU:C:2005:591, ?????? 22 ?? 41).

45 ?. ?????? 6 ?? 8 ?? ?????????? ??????????. ?? ????? 306 ?????????? ?????? ?? «????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????», ??? ?????????????? ??????.

46 ?., ?????? 31 ?? 35 ?? ?????????? ??????????.

47 ?. ?????????? ?? 22?? ?????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496, ?????? 5 ?? 34), ?? 19?? ????????? 2003, First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ????? 22), ?? 9?? ????????????? 2010, Minerva Kulturreisen, (C?31/10, EU:C:2010:762, ????? 16), ?? ?? 25?? ?????????? 2012, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672, ????? 20 ?? ?? ?????????????? ??????????).

48 ?. ?????? 21 ?? 23 ?? ?????????? ??????????.

49 ?????? ?? 1?? ?????? 2012, Star Coaches (C?220/11, EU:C:2012:120).

50 ?????? ?? 22?? ?????????? 1998, Madgett ??? Baldwin (C?308/96 ??? C?94/97, EU:C:1998:496, ????? 19).

51 ?. ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? *Study on the review of the VAT Special Scheme for travel agents and options for reform*», ?????? ??????, ?????????? 2017 (????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????), ? 11.

52 ?????? ?? 9?? ?????? 2017, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ????? 25 ?? ?? ?????????????? ??????????).

53 ?. ?????? 50 ?? ?????????? ??????????. ?., ?????, ?????? ?? 27?? ?????????? 1992, ?????? ?? ?????????? (C?74/91, EU:C:1992:409, ????? 16).

54 ?? ????????? ?? ?????????????, ???' ?????????, ??? ?? ????????????? ????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????
???????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????????. ??, ?????????? ??? 27?? ??????????? 1992, ?????????? ??? ???? (C74/91,
EU:C:1992:409, ???????? 16 ??? 26).