

62018CC0026

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

M. CAMPOS SÁNCHEZ-BORDONA

????????????? ?? 27 ????????? 2019 ?????? (1)

???? C?26/18

Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung

?????

Hauptzollamt Frankfurt am Main

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

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? — ?????????? (???) ? 2913/92 — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ?????????
????? — ?????????? ?? ??? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????
?? ?????? — ??????????“

1.

? ??????? Eurogate Distribution, DHL Hub Leipzig (2) ? Wallenborn Transports (3) ????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg
(????????? ??? ???????, ?????????) ? Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ???,
?????????), ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???
???? ? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????.

2.

? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??? (4) ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?
????????? ??????????, ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?? 15 ??? 2014 ?, ? (5). ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ???.
????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????????? ??-???? ???????.

3.

Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ???) ??????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ??????????. ??-
?????????, ??? ?????, ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ??
?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ? ???
????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????. ??? ? ?????? ?????? ? ?????????? ??????,
????????????? ?? ?? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ???.

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

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

1. ??????????? ?????? ?? ?????????? (6)

4.

????????? ???? 202:

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

a)

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

?)

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

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

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

[...]“.

5.

???? 203 ?????:

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

—

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

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

[...]“.

6.

???? 204 ??????????:

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

a)

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

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

?)

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

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

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

[...]“.

2. ??????????? 2006/112/?? (7)

7.

????????? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ??????? ?? ????????? ? ??? „?????? ?? ?????“.

8.

???? 30 ?????:

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

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

9.

????????? ???? 60:

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

10.

???? 61 ??????????:

„???? ????????? ?? ??? 60, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ????? ?? ?
????????? ??????????[.] ?? ????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ????????? ? ???
156, ??? ? ????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ????????????????? ?? ?????? ???, ??? ??? ??????
?????????? ?????, ????????? ?? ??? ?? ?????? ????? ? ?????????? ??????, ?? ?????
?????????? ????????? ??????????? ?? ????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ??
??????????.

????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ????? ?? ? ?????????? ??????????[.] ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ????????? ? ????????? 276 ? 277, ??????
?? ??? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ????????? ??????????? ?? ????? ? ????????? ??
?????????????? ?? ????? ??????? ??? ??????????.

11.

????????? ??? 71:

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

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

2. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????? 1, ?????? ???????[.] ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? ? ?????????, ?????? ??
????? ?????????, ??????????? ??????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ? ??? ?
?????????????????? ?? ????????? ?????????.

12.

? ?????????????? ? ??? 156, ????????? 1, ????? ?) ?????????? ?????? ????? ?? ??????????, ?
????????, „???????????? ?? ?????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
???????????? ? ?????? ? ?????????? — ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????.

?. ?????????????? ?????. Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) (8)

13.

????????? ??? 1:

„(1) ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

1. ??????????? ?? ????? ? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????;

[...]

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

14.

???????? ???? 13 ?? UStG ???? 21, ????????? 2 ?? ???? ????? ?? ??????? ?? ?????? ?????
 ??????? ??? ?????.

15.

???? 21, ???????? 2 ??????????:

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

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

16.

? ????? ?? 23 ??????? 2008 ?. ????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
Hauptzollamt Frankfurt am Main (?????? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????????,
????????? ??-???????? „????????? ????????????? ??????“), ?? ????? ?????? 2008 ?. ??? 18 ??????
?? Federal Express Corporation Deutsche Niederlassung (????????? ??-????????? „FedEx“) ?
????? ??????????? ? ??????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ??????????????? ??
?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??????? ? ?????????????? ???? ?
????????????? ? ??????.

17.

?? 30 ?????? ? ?? 1 ???????? 2010 ?. ???????? ?????????? ?????? ?????? ?? FedEx ???
 ??? ???, ? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????????? ?? ??? ??
 ????

18.

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

??? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ? ?????? ??? 40 ?? ??? (????????????? ???
 ?????????????? ??????????? ???????????) ? ?????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????
 ??????????? ?? ?????? ???????????????, ??????? ?????? ?????????? ??????????? ??????????? (????
 202 ?? ???). ?? ?? ??????? ?? ??? ??? ?????, ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
 ????? 21, ?????????? 2 ?? UStG,

????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ? ??????
 ??? ? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ??? 203 ?? ???.

19.

FedEx ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????. ????? ????????? 2011 ?. ????? ?? ?????
????????????????????? ??, ??-?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????? ????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????.

20.

????????? ????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ??????????????
FedEx ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ????? ?????? ??????? ?????? ?? Hessisches
Finanzgericht (?????????? ??? ?????).

21.

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

22.

? ????? ?????????? Hessisches Finanzgericht (?????????? ??? ?????) ?????????? ??????????
????????????????????? ??????????:

„??????? ?????????:

????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ????? 30 ?? ??????????
2006/112 [...] ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????

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

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

????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 61, ?????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??????, ?? ??-????? ? ??????????????
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????????????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????, ?
?? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????“.

III. ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????

23.

?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? 16 ??????? 2018 ?.

24.

???????? ?????????? ?????????? FedEx, ????????? ?????????????? ? ??????????. ?????? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????, ????????????? ?? ????????? ????????? ??????????, ????????????? ?? 5 ????????? 2018 ?.

25.

FedEx ?????????, ?? ??? ?????????????? ?? ? ?????? ????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????, ??? ?????? ?? ? ????????? ?????????? ?? ?? ?????. ?????? ??? ?? ?????? Wallenborn Transports ??????, ?? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?? ?? ??????????????, ?? ? ????????????? ?? ? ?????? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????, ??? ??? ?????????????????? ????????????? ? ??????? ?? ??????, ?? ????? ?????????????? ?? ? ?????????????.

26.

?????? FedEx, ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ????????????? ? ?????????????? ? ??? 202, ????????? 1 ??? ??? 203, ????????? 1 ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?? ??? ?????????????? ????????? ?? ? ?????????? ? ?????, ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 61 ? ??? 71, ????????? 1, ????? ??????? ?? ?????????????? ?????????.

27.

??? ??? ?????? FedEx ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????, ????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ????? ? ?????????? ?????????????.

28.

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

29.

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

30.

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

31.

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

32.

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

33.

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

34.

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

IV. ??????

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

35.

????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ??????????
????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? „???? ? ?????“, ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????, ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????,
????????????? ? ??? 61, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????, ?? ??-????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ???.

36.

???? ?????????????? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ??-???? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????? (9) ?????????? ?????????
???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?? ??????????

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

37.

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

—

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

—

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

38.

? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????: ?) ??? ?????????? ? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?
????????????????? ?????? ?? ????? ? ?) ??? ? ?????????????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ??
?????? ??????????.

39.

? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ????? Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ???)
????????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ??????????, ? ??
????????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ????? (11).

40.

??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??????? ?????????????????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? (12). ?????????, ????
???? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????, ? ? ?????, ?????? ?? ??????? ?????? ??
????????????????, ??? ????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? „? ?????????????? ?? ? ??????
???? ????????? [????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ????? ? ?????????
????????????????? ??????].“.

41.

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

42.

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

43.

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

44.

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

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

45.

????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??? Wallenborn Transports (13), „[?]????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??
?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????“.

46.

??-????????? ???????????, ?? ????? ? ?????????????? ?? ????? ? ????????? Eurogate Distribution, ?
????? ?? ??????, ?? „????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????
????????????“, ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????, „??? ?? ??????????????????
????????????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ??
?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ? ??????
????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ??? ?????????“
(14).

47.

????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? Wallenborn Transports
(15).

48.

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

?? ???? Eurogate Distribution, ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ??
 ??????????????? ?????????? ? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????
 ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????, ?? ????????? ?? ????? ?????????????? ?? ???????
 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ???????????????????, „? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ??????
 ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ????????????????????? ??????? ?? ??????“ (16),

?? ???? Wallenborn Transports, ?????? ??????? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ??
 ??????????? ?????? ? ?????????? ???? ? ???? ?? ?? ??????? ? ??????????? ???? , ?????????????
 ??????????? ?????? ?? ?????????, ?? ????? ????????? ?? ????????? ??????????? ???? ? ??????
 ????????????????????? ?????? ?????????, „?? ? [????] ?????? ??????????? ?? ????? ? ???????????????
 ??????????? ? ?????????? ??????, ??? ? ???? ? ?????????? ? ??????????? ????, [?? ????]
 ??? ? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ??????? ????????????? ?
 ??????????? ???? ? ??? ???? ?? ??????????? ?? ?????????????, ??? ? ? ????????????? ??
 ?????????????“ (17).

49.

???????????? ?? ???? Eurogate Distribution ????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?
 ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? (18).

50.

?????????? ?????????? ?????? ??????? ????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????, ?? ??
 ?? ?????????? ????? ? ?????? ?????, ? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????. ? ??? ?????
 ?? ????? Wallenborn Transports ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ??????????, ??
 ????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????? ??????? (19), ?????????????? ????????????? ???????
 ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ? ?????????????? ???????????
 ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????, ?? ?? ??????????
 ?????????????? ?? ??? ??? ?????,

51.

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

52.

?????????? ?????????? ?????? ? ????, ?? ??????????????? ?? ??? ??? ????? ?????????? ?
 ????????????? ?? ??????? ? ????????????????? ?????? ?? ??????. ? ??? ???? ?? ?? ??????
 ??????? ????????? ?? ?????? ?? ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ????????????:
 „?????? ?? ??????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ??? 30 ?? ??????????[? ? ? ? ?]
 ??????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????
 ??????? ?? ??????“ , ????? ?? „? ??????????????? ?? ? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????“.

53.

[illegible]

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

54.

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

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

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

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

55.

? ?????? ???, ?? ??????? Wallenborn Transports ? Eurogate Distribution ? ?????? ??????????:
„???????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ????????? ?????? ? ????????????? ?????????????, ??? ??
???????????????? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ? ????????????????? ????? ?????????????
????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ?
???????????????????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ????????? ??????? ??
????????????????, ??????? ?? ?????????? ? ???“ (20).

56.

??? ????? ??????? (????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ????????? ??
 ?????? ??????), ??? ? ??????? ?????????? (????? ?? ?????????? ? ??? ???? ?? ???????,
 ?????????? ?? ?????????? ?????) ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ???? ? ?? ???????
 ??????????? (????????? ? ??????????????? ?????? ?? ???????, ?? ????? ?? ? ???????
 ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????
 ???????????). ????? ?? ??? ???? ??????????? ?? ? ?????????? (iuris et de iure), ? ?????? ??
 ?????????? ??????? ?????????? (iuris tantum).

57.

58.

59.

60.

61.

62.

???????? ??????? Wallenborn Transports ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ????, ??? ????????? ???? ??????????????
?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????,
??? ??? ???? ?????????????????? ????????????? ???? ?? ?????????? ? ????????????????? ?????? ??
?????. ?? ?????? ??? ???? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????
?? ?????????? ?? ??? (25) ?????????????????????? ?? ?????? ? ??????, ??????, ? ??? ? ?
????????????? ?????????????????? ?? ?????? (????? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????) ? ?????????????? ?? ?????????????.

63.

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

64.

?????? ??? ????????? ? ?????????????? ?? ??????? Eurogate Distribution, ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????: „? ??? ???? ???? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
???????? [??] ??? ???, ??? ??? ???? ?????????????????? ?????????, ??? ????????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????. ????????? ?????????? ?, ?? ????????? ?
????????????????????? ? ?????? ? ??? ???? [? ??????] ?? ??? ?????? ?? ??????????????“ (26).

65.

??? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? 60 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ??
????????? ?? ??? ? ???? (? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
??) „? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?
?????????????“.

66.

???????? ? ?????????, ?? ?????? ????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??????????????
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????? (27). ?????? ??
????? ? ?? ?? ? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?? ?
????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????.

67.

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

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

68.

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

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

„???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006
???????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ??????? ????????????? ??????????? ?? ??????? ?
???????? 30 ? 60 ?? ??????? ????????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ???????, ??:

—

?????? ?? ?????? ????????? ????????? ??????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ??????, ????
?????? ?? ?? ?????????????, ?? ????? ??????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????? ???????, ?
????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????????, ????????? ? ????? 61,
????? ??????? ?? ??????????? 2006/112,

—

??? ?????????????????? ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?? ??????, ?? ????? ?? ? ?????????? ??????????????
????????????????????, ?????????? ?????????? ?? ????? 61, ????? ??????? ?? ??????????? 2006/112 —
??? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????? ??????, ?
????? ? ??????????? ?????????????? — ????????? ? ????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ??
????? ?? ??????????????? ?? ????? ????????? ??????, ? ????? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????????????, ??? ???? ?? ?????? ? ?????????????? ????????? ???????“.

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

(2) ??????? ?? 2 ??? 2016 ?. (C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:405), ????????? ??-????????
„???????? Eurogate Distribution“.

(3) ??????? ?? 1 ??? 2017 ?. (C?571/15, EU:C:2017:417), ????????? ??-???????? „????????
Wallenborn Transports“.

(4) ?????????? ??? C?226/14 ? C?228/14, EU:C:2016:1.

(5) ??? C?480/12, EU:C:2014:329.

(6) ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ??????? ?? 12 ????????? 1992 ??????? ????????? ??????????
?? ?????????????? ??????? ?? ??????????? (OB L 302, 1992 ?., ??? 1; ?????????? ????????? ??
????????????? ????, 2007 ?., ????? 2, ??? 5, ??? 58), ??????? ??-???????? „??“.

(7) ?????????? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ???????
?????? ?????????????? ?????????? (OB L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ????????? ?? ???????????
????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

(8) ????? ?? 21 ????????? 2005 ?. (BGBl. 2005 I, ??? 386), ? ????????????? ??, ??????????? ??
????????, ??????? ??-???????? „UStG“.

(9) ??-????????????? ????????? Eurogate Distribution ? Wallenborn Transports, ?? 15 ??? 2014 ?., X
(C?480/12, EU:C:2014:329), ? ?? 18 ??? 2017 ?., Latvijas Dzelzcešs (C?154/16, EU:C:2017:392).

(10) ??? I, ????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ???????????.

(11) ??? II, ????? 2, ????? ?), ????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ???????????.

(12) ????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????? ?? ????? ? ??????????

????????????? ??? ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??
?? ????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????????. ?? ?????????? ?? 16 ??? 2015 ?, Gauweiler ? ?? (C?62/14,
EU:C:2015:400, ?. 24 ? 25), ?? 4 ??? 2016 ?, Pillbox 38 (C?477/14, EU:C:2016:324, ?. 15 ? 16),
?? 5 ??? 2016 ?, ????????? (C?614/14, EU:C:2016:514, ?. 19), ?? 15 ????????? 2016 ?, Ullens de
Schooten (C?268/15, EU:C:2016:874, ?. 54), ?? 28 ????? 2017 ?, Rosneft (C?72/15,
EU:C:2017:236, ?. 50 ? 155), ? ?? 10 ??? 2018 ?, Jehovan todistajat (C?25/17, EU:C:2018:551,
?. 31).

(13) ????? C?571/15, EU:C:2016:944, ?. 67.

(14) ????????? Eurogate Distribution, ?. 65.

(15) ????????? Wallenborn Transports, ?. 54.

(16) ????????? Eurogate Distribution, ?. 65.

(17) ???? ?????????????? ??????? ????????? ? ?????? 56 ?? ????????? Wallenborn Transports.

(18) ????????? Eurogate Distribution, ?. 65.

(19) ?? ??????? ?? ?????, „????????? ??? ?????????????????? ?????? ????? ? ?????????? ??????????????
[...] ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ??
?????, [...] ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????“ (????????? Wallenborn Transports, ?. 56).

(20) ????????? Wallenborn Transports, ?. 54. ?????????? ? ???.

(21) ????????? Eurogate Distribution, ?. 65.

(22) ????????? Wallenborn Transports, ?. 56.

(23) ????????? Eurogate Distribution, ?. 65. ?????????? ? ???.

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

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

(26) ???? II, ????? 3, ????? ?), ?????????? ??), ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????.

(27) FedEx ?? ??????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????,
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? (2007 ?. ? 2008 ?.).