

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

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

?. BOBEK

?????????????? ?? 10 ??????????? 2020 ??????(1)

????? C?449/19

WEG Tevesstraße

?????

Finanzamt Villingen-Schwenningen

(?????????????? ???????????, ??????????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????? ??
?????-??????????????, ???????????)

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

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

1. ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????????
????????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ??????
?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“) ??? ??????? ? ??????????? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?????? ????????. ??? ???????, ?? ??????????
?????????????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????? ??
?????????????? ?? ???.

2. ? ?????? ??????????? Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????? ?? ??????-??????????????,
?????????????) ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????? 2006/112/??(2) (?????????? ??-?????????
„????????????????? ?? ???“) ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ???????, ??????????? ?????? ??????????????
?? ??????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ????. ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? (????? ??????????? ??????????
?????????) ?? ?????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ??????? ? „?????????“ ?? ?????? ???????, ?? ??
????? ??????????????? „?????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2, ??????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.

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

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

3. ????????? 4 ?? ??????????? ?? ??? ????? ?????????:

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

4. ????????? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ????????????? ?? ???:

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

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

[...]

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

5. ??? 9, ????????? 1 ?? ??????????????? ?? ???, ????? ?? ?????? ?? „????????????????????
????“, ????? ?????????:

„1. „???????????????????? ?????“ ????????? ?????? ?????, ????? ?????????? ?????????????
???????????????? ????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ?????
????????“.

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

6. ??? 14, ????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? „?????????????? ?? ??????“ ???
„?????????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ? ??????????????? ?? ??? ?????????????“, ??????
?????????? ??? 15, ????????? 1 ?? ????????????????? ?? ??? „????????? [...] ????????? [...] ??
????????? [...] ??? ?????????????? ?????????????“.

7. ??? 135 ?? ??????????????? ?? ???, ????? ?? ?????? ? ????? 3 („?????????????????? ?
????? ?? ?????? ?????????“), ??????????? ??????? ??????????????????? ?? ??? ? ????????????????? ??
???? ?? ??????:

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

[...]

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

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

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

8. ? ??????? 1 ? 4 ?? Umsatzsteuergesetz (?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????, ??????? ??-???????? „UStG“) ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????, ??? ???? ? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????;

„???? 1 ?????????? ???????

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

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

[...]

???? 4 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ???????

?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ???? 1, ?????????? 1, ?????? 1:

[...]

13. ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? Wohnungseigentumsgesetz (????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????) [...], ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????“.

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

9. Wohnungseigentumsgesetz (????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????) ??????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????? ??????????;

„???? 10 ???? ?????????

(1) ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ??????? ??????, ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???? ??????.

[...]

???? 16 ??????????????????, ?????? ? ??????????

[...]

(2) ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ???????????,

(3) ??? ?? ?? ?????? ????????? 2, ?????????????? ?? ?????????????? ????? ? ???????????
?? ?????? ?????????????????????? ???????? [...] ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????????
??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????-???????????? ?????? ? ??
?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ??? ????????? ??
????? ?????????????? ?? ????????? ?????????????“.

10. WEG Tevesstraße (???????? ??-?????? „????????????????“) ? ???????? ?? ?????? ??????????. ??? ???? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? (????? ??????????, ????????? ?????????? ? ??????, ????????? ??-?????? „????????????????“). ??????????? ??, ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ????????? ?????????????????, ????????? ?? ? ?????????? ??????-???????????? (???????? ??-???????? „?????“). ?????? ??????? 20 ????????????? ?? ????????? ?? ????, ????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????.

12. *???? ?????? ?????? ????????????????? ?????? ????????-????????????? ?? ????????? ??
 ????????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ???? 19 765,17 EUR, ????????????? ??
 ????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????.*

14. *???? ???? ??????? ?????????????? ???? ??????? ? ? ????????????????? ???? ????
 ????????????? ?????, ????????????????? ?????? Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????
 ??? ??????-??????????, ???????). ??-????????? ????????????????? ?????, ?? ???? 4,
 ????????? 13 ?? UStG ????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????? ?????????????? ? ????
 ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????. ??????? ??????????????? ?? ??????? ??
 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?? ????????? ? ???,
 ??????? ?????? ????????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 72 % ?? ???.*

22. ????? ? ???? ?? ?????????????? ??????????, ???? ? ? ?????????????? ??????
 ?????????????? ????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??????? ???????????
 ????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? „die Wohnungseigentümer“

(????????????). ??????? ?? ?????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????
??????????????, ?? ?? ???????, ?? ????? ????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????, ??
?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????????, ??????? ? 20?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????, ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? (?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ??
????). ?????????? ? ?????????, ?????????, ?? ??????? ??????? ????? ?????????.

23. ????? ????? ?? ??????????????? ??????????: ??????? ?? ??????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ????? ??????? ?? ???????, ??? ????? ??????????????? ??
?????????????????? ????? „die“ ????? „Wohnungseigentümer“ ??????? ??????????????? ?????, ?????
???? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????????? ??????? ??????????????
?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ???????, ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?
?????? ??????. ??? ??????? ?? ??????????? ????? ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ? ???????, ??
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? „die Wohnungseigentümer“, ?? ?? ?????
?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ???????

24. ????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????
???????. ??? 4, ????????? 13 ?? UStG ? ??? ????????? ??????. ? ??????????????? ?? ????? ??
?????? ???????????, ?? ??????? ???????????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????
?? ??????????? ??????????????? ?? „die Wohnungseigentümer“ ?? ??????????????? ?? ???.

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

2. ????? ? ?????????????????? (??? ??? ??????) ? ??? ?? ??????????????

26. ????? ??????????? ??????????????? ??????????????? ?????????????????? ? ???????????, ??????? ??
?????????????????? ??????????????? ??????? ? ?? ??????????? ?? ??????????????????. ??????????? ??????? ?? ?????, ??
?? ??????????????? ?????????? ? ?? ????? ??????????????????. ??? ? ??????????????? ??????????? ???????, ?? ?????
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????????.

27. ? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ????? ??????????????? ???????(4).

28. ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????? ??????????????????? ??
????????????????????? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????, ??? ????? ?
?????? ??????????????? ??????????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ???????, ??? ?? ? ???????
?????????? ??????????????????.

29. ????? ????? ????? ??????????? ??????? ? ??? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????. ??
?????? ???????, ??????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????. ? ??????? ?????,
?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ? ??????????????????? ??
?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????. ?? ??????? ???????, ??????????????? ??
?????????????? ??????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??-????????????????????? ??????? ?? ???????????,
?????????????????? ?? ??????????????????????. ??? ????? ??????????????? ?????????????????????? ??????????? ??????? ?????????
?????????? ?????????????????????? ??????????????? ?????, ?????????????????????? ?? ????????? ??????????? ???????
??????????, ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????. ? ??? ?? ??????? ?????????????????????? ??
?????????????? ??????? (??? ????? ??) ????? ????????? ???????????, ??????????????? ? ??????????? ??

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

30. ? ?????????, ????? ?????????, ????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????, ?? ?? ????? ????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????, ?? ? ????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? („????“) ?? ?? ????? („?????“).

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

31. ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? (????? ?????? ? ??????????? ?? ?? ?? 2 ?? ?????????????? ?? ??) ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? (????? ?? ????????? ?????????? ?? 5 ?? ??) ?? ?????????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ????????? (?? ??????? ?? ??? 9 ?? ?????? ?????????). ??? ? ???, ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? IX ?? ?????????????? ?? ??.

32. ? ?????????? ?????? ? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ??-?????? ? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????????.

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

33. ? ??? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ????? ?????????? ?? ?????????? ? ???. ? ??? ?? ?????????? ??-?????????, ?? „????????????? ?????????? ?? ?????“ ?????????????? ?????????? ? ?? ??????. ??? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? „?????????????“ ?????????????, ??. ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????(5). ????? ??, ?? ??? „????????? ??????????“ ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (???? ?????????, ?????????? ??? ??????????), ? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????(6).

34. ??? ??? ?????? ?? ? „????? ?????? ? ?????????????????? ??????“ ??? „????????????? ??????????“ ? ?????????????? ?????????? ?????????(7). ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ? ??? ??????????. ????, ?? ?????????? ?????????? ????????? „?????????-????????????? ?????“. ? ????? ???, ??? ?? ?? ?????, ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????(8). ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? „?????????????????“ ?????? ?????? ?????? ?? ?????????(9).

35. ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? „?????????????????“ ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?????????? ? ?? ?? ??????, ?????????? „????????????????“, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?? 2 ?? ?????????????? ?? ???. ??? ??????? Apple and Pear Development Council ?????????? ?? ?????? ?? „????????????????“ ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????????? (?? ?????????????????? ?????????), ??????? ?? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ? ??????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? „????“, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????(10). ??? ???????????, ?? ?????????? „????????????????“ ? ??-?????, ?????????? ?????????? ?? ??? ??????.

36. ?????? ?? „?????????????????“ ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??-????? ?? „????????????????? ?? ???????“, ?????????? ? ?????????????? ??????. ? ?????? ???, ?????????????? „????????????????“ ? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ????????????? „????“, ?????????????? ? ??? ??????????????.

44. ????????? ???? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ????? ?? ??? ??????? ??????????
 ????????, ??? ????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ????? ?? ?????, ?
 ????????, ??? ????? ????????????? ??????? ?? ??????? ?? ????????????????????? ??????? ? ??????,

51. ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 4, ????????? 13 ?? UStG. ? ????
 ?????????? ???????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ??????????????. ?????, ???? 4,
 ????????? 13 ?? UStG ?????????????? ? ?????????????? ????? ?????????????????????? ?? ???? 135,
 ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ????????? ?? ?? „????????? ??? ???? ??? ???
 ?????? ?? ?????????? ?????“. ?????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ????????????????? ?
 ???? 4, ????????? 13 ?? UStG ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
 ??????. ? ???? ??????????, ????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?
 ?????????????? ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????(20) (????????? ??-???????? „?????

56. ????? ?? ???? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? ????? ??
 ?????????, ?? ???? ? ??????????? ???? ?? ???????, ?? „?????????????“ ??????? ??
 ??????????? ?? ????????? ??????? ? ???? ?? ????????? ?? „????????? ?? ???? ?? ??
 ??????“ , ?? ??????????? ??????, ????? ? ?????? ?????? ????????????? „?????????“
 ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ??
 ??????????? ?? ???(25). ??? ??????? ?? ??? ?????, ????????? ????????? ?????????, ??
 ??????? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ???? ????????? ????????? ????????????? ??
 ??? . ????????????? ??????????? ?? ????????? ????????? ?????? ?? ????????? ?
 ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? „????????“
 ?????????(26).

. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? (????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????) ??? ?????????? ?????? ?????? ? „????????“,
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? „????????? ??????????“ (33)
?? ??? ??????. ????? „????“, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ??? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ??-????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????? (34).

66. ? ?????? ????, ?? ??? ?????? ?????????????????? „????“ ?? ? ?????????????? ? ??????????
????? ? ?????????????? ??????. ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????, ??? ?? ?? ?????? ?
????????????? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? (35).

67. ?????? ?, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?
?????????, ?????????? ?? ?????????????????? (36). ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? (????? ? ?? ??? Apple and Pear
Development Council) ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????? ?? ??? ?????? (????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????) ? ?????????????? ?? ?????????? ?? „????????????????? ?? ?????????“.
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????? ?? „????????“, ?? ?????????? ?? ?????????????????? „? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????“ (37), ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?????????.

68. ??? ??? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ??? ?? ??????
„????????????????? ?? ?????????“, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????????. ??? ??? ?????????????????? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????
„????????????“ ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

69. ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?? ??
?????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? 4, ?????????? 13 ?? UStG. ?????????? ? ??????
????? ? ?? ?????? ?????? ??? 4, ?????????? 13 ?? UStG ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ???.

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

70. ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????. ? ?????? ?????? ?????????????
?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????. ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????.

71. ??? ??? ???????, ?? ?? ??-????? ????????? ? ????????? ? ?????? ?????????, ??? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? „????????-???????????? ?????“, ?? ?? ? ?????? ?????????? ??????????. ???????, ????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ? ????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ? ????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ??, ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????.

72. ??? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? „????“ ?? ?????????????? ??????????. ? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ????? ? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????. ??-????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????, ?? ?? ??? ?????????????? ? „????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ???. ??? ?????????? ? „??“, ?? ?? ?? ?????????? „????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??.

73. ??? ?????? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ??? ?, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ???????, ??? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ??????? ?? ??? ?????????? ??????. ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ? „????????“, ??? ??? ??? ?????????? ??????? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????.

74. ????? ?????????? ??????? Kennemer Golf ? Le Rayon d'Or, ??? ??? ??? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????(38). ?????????????? ?????????? ?? „????????????? ?? ??????“ ? ?????? ? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? „????????? ?????“. ? ????? ???, ??? ? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ? ??? ??? ? „????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ??? ??????? ?? ?????????? ? ??.

75. ??? ??? ?????????????????? ??? 4, ????????? 13 ?? UStG ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????(39) ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????(40). ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? 4, ????????? 13 ?? UStG ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??.

76. ? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??-????? ?????????????? ??????? „????????????????? ?? ??????“ ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??

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

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

77. ??????????? ?? ???? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? Finanzgericht Baden-Württemberg
(?????????? ?? ??????-????????????, ?????????) ?????? ?? ????????? ??????

„???????????? ?? ??????? 2006/112/? ? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ??????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?????????????
?????????????, ?????? ????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????.

?? ?????? ??????, ??????????? 2006/112/? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ???????
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????.

????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????“.

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

2. ??????????? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????
?????? ??????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

3. ? ??????????????? 7 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???????
?? ??? ?? „?????? ?? [...] ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????“ ??. ??? ????
????????? ?? 3 ??? 2001 ?., ???????/????????? (C?481/98, EU:C:2001:237, ? 22).

4. ??????? ?? 5 ?????????? 1981 ?., Coöperatieve Aardappelenbewaarplaats (154/80,
EU:C:1981:38, ? 14) ? ?? 1 ?????? 1982 ?., Hong-Kong Trade Development Council (89/81,
EU:C:1982:121, ? 10). ?????? ??????????????? ? ?????? ??????????????, ??? ?? ? ??????????
??????????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ??????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ??
?????????????????? ?? „????????? ?? ??????“ ?????? ????????????. ?? ?????????????????? ?? ?? ??? Gmina
Wroc?aw (C?665/16, EU:C:2018:112, ? 57).

5. ?? ??????????? ??????????, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 4.

6. ?? ?????????? ?? 13 ??? 2018 ?., Gmina Wroc?aw (C?665/16, EU:C:2018:431, ? 43).

7. ?? ?????????? ?????????? ?? 3 ??? 2019 ?., The Chancellor, Masters and Scholars of the
University of Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559, ? 21 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

8. ?? ?????????? ?? 5 ?????????? 1981 ?., Coöperatieve Aardappelenbewaarplaats (154/80,
EU:C:1981:38, ? 12).

9. ?? ?????????? ?? 3 ??? 1994 ?., Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ? 17) ? ?? 10 ?????????
2016 ?., Baštová (C?432/15, EU:C:2016:855, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

- 10 ?????? ?? 8 ???? 1988 ?., Apple and Pear Development Council (102/86, EU:C:1988:120, ? 14).
- 11 ??? ??, ????? 14.
- 12 ?????? ?? 29 ???????? 2009 ?., ??????/? (C?246/08, EU:C:2009:671, ? 50—51).
- 13 ?????? ?? 3 ???? 1994 ?., Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ? 17).
- 14 ?????? ?? 21 ???? 2002 ?., Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ? 40—42) ? ?? 27 ???? 2014 ?., Le Rayon d'Or (C?151/13, EU:C:2014:185, ? 37).
- 15 ????? ?????????? Terra ? Kajus, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????, ?? „????? ????????? ?? ????? ? ??????“ ?? ????? ?? ?????????????????? ??? ? ????? ?????? ?? „???????????? ?????? ? ?????????“. ?? Terra, B.J.M. et Kajus, J. Introduction to European VAT. IBFD Publications 2018, p. 371.
- 16 ?? ??-????????? ?????? ?? 5 ??? 2018 ?., Marle Participations (C?320/17, EU:C:2018:537, ? 22) ? ?? 10 ???? 2019 ?., PSM 'K' (C?214/18, EU:C:2019:301, ? 41—42).
- 17 ??? ? ?????? ????????? ??-???? ? ????? 22—30 ?? ?????????? ??????????.
- 18 ?? ? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? Kokott ?? ??? Posnania Investment (C?36/16, EU:C:2017:134, ? 25).
- 19 ?????????????? ????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? : ??? ?? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? (????? ???) ?????? (? ?? ?? ?????????????????) ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? : ?????? ??, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? (? ?????) ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????.
- 20 ????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? : ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ??? 1).
- 21 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? (?? ?????????? ?????? ?? 16 ?????? 2017 ?., Kozuba Premium Selection (C?308/16, EU:C:2017:869, ? 38 ? ?????????? ?????????? ?????????)).
- 22 ?? ??-????????????? ?????? ?? 2 ??? 2020 ?., Blackrock Investment Management (UK) (C?231/19, EU:C:2020:513, ? 22).
- 23 ?? ?????? ?? 19 ?????????? 2018 ?., Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038, ? 34 ? ?????????? ?????????? ?????????).

- 24 ?? ??????? ?? 18 ?????? 2018 ?, Stadion Amsterdam (C?463/16, EU:C:2018:22, ?. 30 ? ?????????? ??????? ?????????).
- 25 ?? ? ????? ??????? ??????? ?? 25 ????????? 1999 ?, CPP (C?349/96, EU:C:1999:93, ?. 7—10 ? 31), ?? 27 ?????????? 2012 ?, Field Fisher Waterhouse (C?392/11, EU:C:2012:597, ?. 23), ?? 27 ??? 2013 ?, RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland (C?155/12, EU:C:2013:434, ?. 24) ? ?? 19 ????????? 2018 ?, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 40).
- 26 ?? ?? ?????????? ????????? ?? 6 ??? 2010 ?, ???????/??????? (C?94/09, EU:C:2010:253, ?. 34).
- 27 ??????? ?? 4 ????????? 2001 ?, „Goed Wonen“ (C?326/99, EU:C:2001:506, ?. 52) ? ?? 28 ????????? 2019 ?, Sequeira Mesquita (C?278/18, EU:C:2019:160, ?. 19). ?? ????? ?????????????? ?? ????????????? ??????? Trstenjak ?? ????? RLRE Tellmer Property (C?572/07, EU:C:2008:697, ?. 32).
- 28 ??????? ?? 16 ?????? 2015 ?, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie (C?42/14, EU:C:2015:229, ?. 47).
- 29 ?? ??-???????????? ????????? ?? 14 ????? 2013 ?, Agrargenossenschaft Neuzelle (C?545/11, EU:C:2013:169, ?. 52).
- 30 ?? ????????? ?? 17 ????????? 1996 ?, Denavit ? ?? (C?283/94, C?291/94 ? C?292/94, EU:C:1996:387, ?. 29).
- 31 ????? ? ????????? ??-???? ? ????? 26—30 ?? ????????????? ???????????.
- 32 ????? ? ????????? ??-???? ? ????? 34—39 ?? ????????????? ???????????.
- 33 ?? ????? ????????? ?? 3 ????? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 14), ? ????? ????? ?? ??????? ??????? ?? „????????? ??????????“.
- 34 ??????? ??????? ? ????? ??????? e ????? ????????????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ????????????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ????? ??????? ??????? ??- ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?????. ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 8 ????? 1988 ?, Apple and Pear Development Council (102/86, EU:C:1988:120, ?. 14).
- 35 ????? ? ????? ??????? ??????????????? ? ? ??????????????? ? ??????????? ?? Conseil d'État ?? 7 ????????? 2001 ?. ?? ????? ? 212273, ECLI:FR:CEORD:2001:212273.20011207, ????????? ?? ?????????????? ?????????????.
- 36 ??????? ?? ????? ??????????????? ?? ????? 16, ????????? 2 ?? Wohnungseigentumsgesetz (?????? ?? ?????????? ??????????????? ? ????????? ?? ?????????? ?????????).
- 37 ??????????????? ?? ?????????????? ????????? Slyn ? ????? Apple and Pear Development Council (102/86, ?????????????????, EU:C:1987:466, ??? 1461).
- 38 ?? ??-????????????? ????????? ?? 21 ????? 2002 ?, Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 40) ? ?? 27 ????? 2014 ?, Le Rayon d'Or (C?151/13, EU:C:2014:185, ?. 37).
- 39 ??????? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ??????????????????? ?? ????????????????? ?????????????? ?????????? (??? ??? ??????????????????? ??? ?????) ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ????????????? ?? ????????? ?? ?????? ??????? ? ????????? ?? ????????? ? ???.

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

40 ??, ?????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C7715/18,
EU:C:2019:1138, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????).