

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

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

MICHAL BOBEK

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

???????? C?449/19

WEG Tevesstraße

????

Finanzamt Villingen?Schwenningen

[?????? ??? Finanzgericht Baden?Württemberg
(????????????? ????????????? ?????????????????????, ??????????)
??? ??? ?????? ????????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ????????????????? ?????? – ?????????? ??? ???????????
????????? – ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????»

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

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

2. ??? ?????????? ?????, ?? Finanzgericht Baden?Württemberg (????????????? ??????????????
????????????????????????????, ??????????) ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? 2006/112/E? (2) (???
?????: ??????? ?????? ???) ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ???
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? (????? ? ??????????????) ?????????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? «????????» ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ??
????? ?????????????????????? «?? ?????????? ?????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 1,
??? ?????????? ?????? ???.

$$[\dots]$$

??) ??? ????? ?????? ?????????? ??????????»

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

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

8. ?? ????? 1 ??? 4 ??? Umsatzsteuergesetz (??? ?????????????? ?????? ????? ?????? ?????????????????? ??????) (??? ?????: UStG) ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ????? ?????, ????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????;

«????? 1 – ?????????????? ?????????

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

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

[...]

????? 4 – ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????

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

[...]

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

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

9. ? Wohnungseigentumsgesetz (????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????) ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????. ???? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????:

«????? 10 ?????????? ??????

(1) ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????, ???? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

[...]

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

?????? ??? ?????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ???
???. ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????, ? ?????? ??????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????? 72 % ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???????.

15. ??????? ??????????? ?? ??? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??
?? ?????? ??? ??????, ?? Finanzgericht Baden?Württemberg (????????????? ???????????
?????????????????????) ?????????? ?? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????:

«?????? ?? ?????????? ??? ??????? 2006/112/E? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ??
?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ??? ??????
? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????
?????????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????»

16. ??????? ??????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????
???? 22 ????? 2020, ?? ??????????? ??? ??????????????? ??????????? ?????? ??? ???????????
???? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????

IV. ???????

17. ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ???????????????
????????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ???????
????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? (??? ?). ?? ?????????, ??
?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ??? (??? ?). ???????, ?? ??????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?
????????????? ??????????? ??? ? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ????
????????????? ??????? (??? ?).

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

18. ?? ?????? ??????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
?????????????? ??? ?? ?????? ??????????

19. ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ??? (3),
????????? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??????????????: i) ??? ???
????????????? ?????????????? ??????? ii) ??? ?????????? ??????????? ?????? ??? ??? ??????????? ???
????????????????? ??????????????? ??? ?????? IX ??? ??????? ??? ???.

20. ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ????????. ??? ??? ?????? ???????, ? ??????? ??? ??????????
????? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ???????????????, ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ??? ???????
?????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????????????,
??? ?? ??? ??????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???
??? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????.

21. ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ???' ?????? ??? ?????????? ????. ????? ??

????????.

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

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

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

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

33. ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
???. ?????? ??????, ?????????????????? ??? ?? «????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ??????» ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? «?? ?????????? ?????», ??? ?????? ?????????????? ???
?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? (5). ? ?? ??? «????????? ?????» ?????????? ???
????? ? (????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????????) ??? ??? ??????????
?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (6).

34. ??????, ? «????????? ?????????????» ?????? ?? ?????? «????????? ??? ?????? ??????????????» ??
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? (7). ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ??????, ?????? ??
????????????? ?????? «????????? ?????????» ?? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ??????, ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? (8).
?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????????? «????????? ?????????» ?????? ??

??? ????? ???? (9).

35. ?????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? «????? ?????»
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????
«????????? ?????????» ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 2 ??? ?????????
????? ???, ????????, ? ???????? Apple and Pear Development Council ?????????? ??????????????
«????????? ??????» ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? (?)
????????????? ??? ?????? ??? ??????????????), ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????????? «????????» ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
(10). ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? «????????? ?????????» ?????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????.

36. ???' ???, ? «????????? ??????» ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
«????????????????? ?????????» ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????. ?????? ??????????
??? ? ?????????????? «????????? ??????» ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? «????????» ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??
????? ??????????????. ?????? ????????? Apple and Pear Development Council, ??? ?????? ? ?? ?????
«????????????????? ?????????» ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? «????????? ??? ?? ?????????????????? ???
?????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????» (11).

37. ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????
?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????
????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? (12). ??????, ??? ????????? Tolsma, ??? ???? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ??? «????????? ?????????», ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ??? «?????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (13).

38. ?????????? ?????????? ??? ?????????? «????????????????? ?????????» ?????? ??? ?????????
Kennemer Golf ??? ??? ?????? ????????? Le Rayon D'Or, ??? ? ?????????? ???' ?????????? ??????????
??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? «?????????????????» (??? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????) ?????????????? ???
????????????????????????? «?? ?????????? ??????», ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?? ?????? ?????????????? (14).

39. ?? ?????????, ?? ?????????? ??? «????????? ?????????» ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????? ??????. ?????? (?) ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????, ? ?????? ??? ?????????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????.

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

40. ?? ?????? 9 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? «????????????????? ?????? ?????». ?????? ??
????? 9, ?????????????? 1, ?????? ??????, ?? «????????????????? ?????? ?????» ?????????? «?????????????????»
?????, ??? ???? ???? ?????????????? ??? «?? ?????????????????? ?????» «????????????????? ?????????????????»,

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

41. ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?? ????? ??????????,
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ??????
«????????????????? ????? ?????» (15). ??????, ? ????? «????????????? ??????????????????» ????? ??????
????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ???????????, ??? ??? ??????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ???????????, ?????????????? ??? ??????? ? ??? ??????????????????
??? (16).

42. ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 2 ??? 9 ???
????????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???????????.

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

43. ????? ?? ?????? 15 ??? ?????????? ?????? ???, ? «?????????????» ??????????? ?????????? ??????.

44. ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???' ??????? ?? ?????? ??? ??????????????? ??????????
??? ??? ?????? ? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????? ??????? ??? ??????????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????????????????
?????????????? ??? ??????????????????. ?? ??????????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ??
?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? (???
??????????????) ?? ?????????? ??????, ???? ?????? ?????? ??????? (17).

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

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

47. ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????.

48. ??????, ???? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??????
????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????, ??? ??????? ?????
????????????????? «any» ??? ?? ?????????? ??? «?? “????????????????? ??????????????????” ??????????? ?????
?????????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????». ???????????
?????? ??? ? ??????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????
??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
?????????????????, ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????????
? ??????? ??? «????????????????? ??????????????????» ??? ?? ?????????? ??????????? ??????
????????????????????? (18).

49. ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??
????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????

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

50. ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? «????????????? ??????????????????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ???
????????? ????. ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????????
?? ?????? ??????????????: ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ??????????????????, ???
????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ??????????
«????????????????? ??????????????????», ???? ??????, ???? ??? ?????? ?????????, ?? ??? ??????
?????????????. ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
???????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? (19).

51. ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 13, ??? UStG.
? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ??????, ?? ?????? 4,
????????????????? 13, ??? UStG ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???? ??? ?????????
?? «??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????». ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????
??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 13, ??? UStG ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????. ? ?? ???? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
????????????? (20) (??? ????: ???? ??????), ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ???, ?????? ??????, ??? ?????? ??????????????.

52. ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????.

53. ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??
??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ????. ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? «????? ?????? ??????????????», ???? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???
????? ?????? (21). ??????????, ? ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (22).

54. ??????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??????????????, ?,
?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ??? ??????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ??????????. ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????
? «????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????» ?? ?????????? ?? ?????????????????
????????? ?????????? (??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????), ?? ?????????? ?????? «????? ??????
????????????? ??????????». ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????
?????????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? «?????????», ???? ??????
????????????????? ??? ????

55. ??????????, ?????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????
(????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????) ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? «????????? ??? ??????????????», ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????

?????????. ?????????, ? ????????? ?????????? ?? «????????????» ?????? ?? ?? ??
??? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? ??
«?????» ?????? ?? ??? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ? ????????? ?? ?????? ?????????
?????????, ??? ??? ?? ?? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ????????? (23). ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????????????????? (24).

56. ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????, ??????????
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? «?????????»
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
«????????», ? ????, ?? ??? ?????????????, ?????????? ?? «?????» ?????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? (25).
????? ?? ?? ??, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??, ?????????, ?? ??? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????????, ? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
???? ?????????????????? «?????» ?????????????????? (26).

57. ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ??
????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ??
«?????????» ??????. ??? ??? ?????? ?? ?????????????, ?? ????? 135, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? «?????????» ??????
?? «????? ?????? ?????????? ??????????» ?? ?? ?? (27). ??? ?????? ?????????? ?
?????????, ??? ???????? Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie ?????????????? ?????
?? ?? «?????????????» ??????, ??? «? ?????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??????
?? ??????????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ???» (28).

58. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???
?????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ????. ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????? (29). ????, ??? ?? ?? ???
????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
???? ?????? ?? ?????????????? ????? (30).

59. ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??
?????? ??????????????. ?? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ???,
??? ?? ????? 13, ?????????? ?, ?????????? ??, ?? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ?
?????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????.

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

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

61. ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????.

62. ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??

???? ?????????????????? ? ??? ?? ?????????? ??????? ????? ??? ??????? ??? ??????? 2 ???
????????? ????? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????? ? ??????????????
??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??????? ??? ?????? ?? ?????
?????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??????????????

63. ??????, ??? ???? ?? ????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????, ?????
????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? (31), ?????
????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????
?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????

64. ?????????, ?????????? «???????? ??????» ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????; ??? ??????? «???????? ??????» ?????????????? ??? ?????? ??? ??????
«?????????????? ?????????????», ??? ???? ?????????????? «????????» ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????? (32). ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????

65. ? ?????????????????, ?? ?? ??? ??????? ???, ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ? ??? ???
????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????, ? ?????????????????, ??? ???? ?????????????? ?????????
????? ??????? ??? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????. ? ?????????????? ???
?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? (???? ? ??????? ??? ??????????????)
????????? ?????? ????? ?? ?? «????????» ??? ??????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? «????????????????» ??? ?????????????? ??? ??? ??
????? ?????? (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 ?????? ? ?????? ?????????????? «????????» ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????????. ?????????, ?? ?? ????????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
???????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ? ??????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? «?? ?????????? ??????» ????? ?? ?????? ?? ?????? 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/E?, ?? 28?? ????????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????
????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????.

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

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

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

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

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, Bařtová (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., ??? Kajus, J., *Introduction to European VAT*, IBFD Publications, 2018, ?. 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 ???. ?????????? ??? ????????? ???????????? J. Kokott ??? ???????? Posnania Investment (C?36/16, EU:C:2017:134, ????? 25).

19 ? ????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ??? ????????? ?????????: ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??

?????????? ??? ??????????? (??????????) ?????? ??????? (??? ??? ??????????????) ???
????????; ? ????????? ??? ?? ??? ????????? ??? ?????? ??? ?? ????? ??????????: ?????? ?
????????? ?????? ?? (??? ?????? ?????) ?????????? ??? ?????????? ????????? ??? ???????,
???? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????????
??? ??????.

20 ???? ?????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ?????
????????? ?????? ?????????????? ?????: ??????????? ??????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ?.
49).

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 ??o?????? ??? 4?? ??????????? 2001, «Goed Wonen» (C?326/99, EU:C:2001:506, ?????
52), ??? ??? 28?? ?????????????? 2019, Sequeira Mesquita (C?278/18, EU:C:2019:160, ????? 19).
??., ??????, ?????????? ??? ??????? ??????????? V. 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, Denkavit ?.?. (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 ?? ???????????? ????????? ?? ???????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????? ? ???????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?,?? ? ???????????? ?????????????????? ??? ???????????? ??????. ????. ?????????? ??? 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 ??????????? ??? ?????????? ????????????? G. Slynn ??? ????????? 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 (C?715/18, EU:C:2019:1138, ????? 36 ??? ??? ?????????????????? ??????????).