

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

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

HENRIK SAUGMANDSGAARD ØE

?? 22?? ?????????? 2020 (1)

???????? C?593/19

SK Telecom Co. Ltd

????

Finanzamt Graz-Stadt

[?????? ?? Bundesfinanzgericht

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112 – ???????
?? ?????? ?????????????? ? ?? ? ? ?????????????? – ?????? 59? – ?????? ?? ?????????????????? –
?????? ?????????? – ?????????? ?????????????? – ??????? ??????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? – ?????? ?????????? ?????????????? – ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? – ?????????????? ??????????????
????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? – ?????????????? ???????
??????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? – ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????»

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

1. ?? ?????????? ?? 29?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 5
????????????? 2019, ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????)
????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? 59?, ?????? ???????, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112 (2).

2. ? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? SK
Telecom Co. Ltd, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? Finanzamt Graz-Stadt
(????????????????? ?????? ?? ??????? ?? Graz, ?????????) (?? ?????: Finanzamt) ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ? ???? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????? ??????.

3. ?? ?? ???????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ???' ??????, ??
??????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????
(???)

4. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????

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

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

5. ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????? 2011, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
???????? 2006/112, ??? ???? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
???????? 2010/88, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????? ??
???????? 2 ?????, ?? 1? ?????????????? 2011 (3).

6. ? ?????? 2006/112 ?????????????????? ?? ?????? V, ? ?????? ?????????????? «????? ???
????????????????? ??????????». ?? ?????????? 3 ?? ?? ?? ?? ?????? V ?????? ?? «????? ?????????
?????????????». ?? ?????????? 3 ?????????????????? ?? ?????? 3, ?? ?????? ?????? «????????? ??????????????». ??
????? 59, 59? ?? 59? ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? 3 (4).

7. ?? ?????? 59 ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? 9
?? ?????????????? «????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? [?????????],
????????? ?? ??????

«????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????
? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? [?????????], ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????
?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ???:

[...]

?) ?????????????????????? ??????????????

[...]».

8. ?? ?????? 59? ?? 59? ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????
10, ?? ?????? ?????????????????? «????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ??????????????».

9. ?????? ?? ?????? 59? ?? ?? ?? ?? ??????????

«????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??
?????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? 44, 45, 56 ?? 59, ?? ?????????? ???:

?) ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?? [?????????], ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? [?????????]

?) ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ??

(16) ??? ??? ??????? ??????????? ?????? ???????????, ?? ?????????????? ? ?????????????
 ??? ??????????????, ? Bundesminister für Finanzen (?????????????? ????????? ?????????????)
 ??????? ?? ???????????, ?? ?????????????? ???????, ??? ?? ??????? ??????????? ??? ?????? ?
 ?????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????????? 6, 7, 12 ? 13, ????????? a,
 ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ????? ? ?????????????????? ? ??????????????
 ??? ??????? ??????? ???????????, ?? ?? ???????, ? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????????? ??????
 ?? ??????????? ??? ???????????;

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

2. ????? ????????? ????? ??? ????????? ??? ?????? ??????. ? ????????? ????????? ???
???????????????? ????? ????????? ?????????????, ????? ??? ?????? ??? ????????????? 14, ?????? 14, ????
? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ????? ??? ?????? ??? ????????????? 5,
??????? 3, ??? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ????? ? ? ? ?????? ????????? ??? ??? ?????? ???
[???????].»

12. ????? ??? ?????????????? ????????? ??? Bundesminister für Finanzen (????????????????
????????? ??????????????) ??? ?????????? ??? ?????? ????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? (BGBl. II
383/2003), ????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? (BGBl. II 221/2009):

«????????? ?? ?? ?????? 3a, ?????????????? 10, ?????? 13 ??? 14, ??? ?? ?????? 3a, ?????????????? 13,
??? UStG 1994, ????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ????? BGBl. I 71/2003,
????????????????? ?? ??????:

????? 1. ????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 3a, ?????????????? 14, ?????? 12 ??? 13,
??? UStG 1994, BGBl. 663, ????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ????? BGBl. I 52/2009,
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? [???????] ???' ?????????? ??? ?????? 3a ??? UStG 1994, ?
??????? ?????????????????????? ????? ?????????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ????? ?????? ?????????.

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

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

13. ? SK Telecom ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
??????.

14. ?? 2011, ? SK Telecom ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????
????? ?????????.

15. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ????? ??????????????
????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? SK Telecom ???????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? (20 %).

16. ? SK Telecom ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??
????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????.

17. ??????????, ? SK Telecom ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????
??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????.

18. ?? Finanzamt ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????? ??????????????. ? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???, ???' ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? SK

Telecom ????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???' ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????,
????????? ?? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??????, ?? ?????
????????? ?? ??? ?????????? ???, ?????????, ?????????? ??? ? SK Telecom ????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????.

19. ??????? ??????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? Finanzamt,
? SK Telecom ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzgericht (??????????????
?????????????? ??????????????).

20. ?? Bundesfinanzgericht (?????????????? ??????????? ???????????), ?????? ???????????
????? ??? ?????? ???????, ??????? ??? ?????????? ??? SK Telecom. ?? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??????????? ??????
????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ??????????
????????????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? SK Telecom ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????????? ???????.

21. ????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????? 59? ??? 59? ??? ????????? 2006/112 ??????????
??? ??? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????? ?????????????????? ?????? ??? ???????.

22. ????? ??????, ? ?????????? ?????? ??????????????? ??? ? ?? ??????? ??? SK Telecom ??????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????
????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????. ??? ??????????, ? SK
Telecom ?????????? ???????, ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ???
?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????.

23. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? (Revision) ?? ??????? ??? Finanzamt, ??
Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????) ?????????? ??? ?????????
??? Bundesfinanzgericht (?????????????????? ??????????????? ???????????????) ?? ?????????? ??? 13??
????????????????? 2018.

24. ????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ??????????????), ??? ?? ?????? 59?
??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????,
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????
?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ??????, ?? ?????? 59? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? 59? ??? ?? ?????? ?????????.

25. ????? ?? ?? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
Bundesfinanzgericht (?????????????????? ??????????????? ??????????????), ? ?????????????? ?????????????
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? 59? ??? ?????????? 2006/112 ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
??????????????.

26. ?? Bundesfinanzgericht (?????????????????? ??????????????? ??????????????), ??? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????)

?????????? ??????????), ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ???? ?? ?????????????
?? ?? ???? ????????? ??????????? ?? ?? ????? 59? ??? ??????? 2006/112.

27. ??' ????? ?? ????????? ?? Bundesfinanzgericht (?????????????? ???????????
????????????) ??????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ?? ???????????
?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ???? ?? ????? 59?, [????? ??????], ??????????? ??, ??? ????????? [2006/112] ??? ??????
??? ? ????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????
???????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ???? ??????? "?? ?????????????? ??? ???? ??????
????????", ????????? "????????????????? ??? ??????????????????" ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??????? ? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ???
?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? [??????] ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????? ? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? [??????];

2) ???? ?? ????? 59?, [????? ??????], ??????????? ??, ??? ????????? [2006/112], ??? ??????
??? ? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????
?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? [??????] ???' ?????????????? ??? ??????
59 ??? [?? ???? ?????????], ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ????
?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? [??????], ? ?? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? [??????], ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??? ????
?????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? [???];»

28. ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
???? 5 ????????????? 2019.

29. ?????????? ?????????????????? ????????????? ? SK Telecom, ? ?????????????? ??? ? ??????????
?????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ???????????.

IV. ????????

30. ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????????? ?? ?? ????? 59?, ?????? ???????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ??? ????
????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
?????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????
?????????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???? ?????????? ???????, ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????,
????????????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????? ???????.

31. ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ??????
??? ?? ?????????????? ??? ??????? 59, 59? ??? 59? ??? ????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????? ??????
??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????? ??? ?????????????? ???????????????.

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

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

33. ??? ?????????? ????????????? ?????????? ?????????????, ????? ? ????????? ????? ?????? ?????,
????????????????, ?? ????? ??? ???, ??? ????????? ??????????.

34. ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ??????????????????,
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? (????? business-to-business ?
«B2B»). ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ????? ??????????????
(?? ?????????????? ????? ?????????) ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ????? ?????????????? (??
????????????? ????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? SK Telecom) ?????? ?????????? ??????

35. ? ?????????? ??????? ????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? (?? ?????????????? ??? SK Telecom) ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? (????? business-to-consumer ? «B2C»). ? ??????
?????, ??? ?????????? ?????, «????????????????» ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????
????????????? (?? ?????????????? ??? ?????????) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????.

36. ?? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? (?????? ??? SK Telecom ??? ???
????????????????? ???), ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?? ?????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? SK
Telecom ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? (?????? ??? SK Telecom ??? ???
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????).

37. ??????????????, ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? SK
Telecom ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????. ? SK Telecom ??????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ????. ?? Finanzamt ?????????? ??? ??
????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????? ?????????????? ???.

38. ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???
????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ? ??????????.

– ¿???? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?????
????????????? ????? ? SK Telecom ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????
??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????

– ¿???? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????, ?????? ??' ??????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ? SK Telecom ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????.

46. ?? ????? 59, 59? ??? 59? ??? ??????? 2006/112 ?????????? ?????? ?????????
?????????? ??? ???? ???? ???? ??????? ?????????? ?????????? (9).

47. ??????????????, ??????????? ???? ???? ?????? ??????????? ???????????, ??? ?????, ???
????????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????????
«?????????? ??????????????????» ??? ???? ?????? ??? ?????? 24, ??????????? 2, ??? ???????
2006/112 (10). ? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ??????? ??? ???? ??????????? ???
????????? ??????????????? ??? ???????????.

48. ?? ?????????? ??? ??? ???? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ???' ??????????
??? ?????? 59? ??? ??????? 2006/112, ??? ???? 59, ?????????? ??, ??? ???? ???????
?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????????? ??? ??????????? ?? ??
????????????? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ???? ??? ?????????? ??? ? ??
?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ???? ???? ?????? ????? ??????
????????????????? ? ???? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ???, ???? ?????? ??? ??????

49. ??? ???? ? ??????????????? ??????? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??
?????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ???? ????????? ??
????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????

50. ??????????, ?? ????? 59? ??? ??????? 2006/112 ??????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ???? ???? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ????

51. ??? ?????????? ??? ???? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????, ? ??????????? ??? ?????????
????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???? ????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (11).

52. ?????????????? ??? ???? 59? ??? ??????? 2006/112 ??????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????, ????, ?????
??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
??????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????. ???????, ? ?????????? ??? ??? ?????? ???????
??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ???????????,
???? ???? ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????

53. ?????????????, ?????????, ??? ???? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????? 59? ??? ??????? 2006/112 ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?? ????? 59? ??? ??????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ? ??????????. ?? ???? ?????, ????
????????????? ??? ???? ?????? ??? ??? ?????? ???????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????
59? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????
59? ??? ?????? ???????.

54. ?????????? ??? ???? ???? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????????

????? ??? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ???????? 2006/112 ??? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????,
??? ?????? ???.

55. ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ???????????????.

56. ??????, «? ?????????? ?????????????? ??? [?] ??????????????» ??? ?????????? ??????
?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????. ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???????????.

57. ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? «??? ???
????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????».

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

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

58. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ???????? 2006/112 ??? ???
??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ???
????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????? «????????????? ?????????????????? ? ??????????????????» ??? ?????? ??? ?? ?????
????????? ???????.

59. ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? SK Telecom.

60. ??? ?????????? ??? ?????????? ?????, ??????, ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????
????????????, ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????? «????????????? ?????????????????? ??? [?] ??????????????» ??? ?????? ??? ??????
59?, ?????? ??????, ??? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ?????????????? ??? ? SK Telecom.
?????????, ??? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
«????????????? ?????????????????? ??????????????» ??? ?? «????????????? ?????????????????? ?????
?????????????????».

61. ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? 9, ?????????????? 3, ???
????? ?????????? 77/388/??? (12). ??? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? «?» ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? «???» (13). ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? Athesia Druck, ? ?????? ??????????
????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????? (14).

62. ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? «?» (15).

63. ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? «?» ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????,
????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????. ??????????????, ?? ??????????, ????

??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? 58 (????????????? ?????? 59?)
??? ?? ??? ???? ?????, ??? ?????? ?? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? «???» (16).

64. ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ??? ??????? 2008/8,
?????? ?????????? ?????????? –?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ???
????????????? ??????– ?????????????? ??? ?????????????? ??? «???». ???' ?????? ??? ??????, ??
????????????? ??????????? ??? ?????? 59? ??? ??????? 2006/112, ?????? ?????? 58 ??? ?????????
?????, ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? «?» ??? ??? ?????????????? ??? «???»
(17).

65. ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????
????????? ??????? ??? ?? ??? ???? ?????, ??? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????? ? ??????
(?) 2020/285 (18).

66. ??? ? ???? ???? , ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 59? ??? ?????? 2006/112.

67. ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, ??
????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????
?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
?????? ??? ???? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (19).

68. ???' ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????? 59? ??? ???????
2006/112 ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ? ??????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

69. ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? 77/388, ??????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????
«????????????? ?????????????????? ?????????????????», ?????? ?????????? ??? ?????? 62 ??? ??????????
?????????????. ?????? ??? ? ?????????? ?????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

70. ?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ??????, ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? (20). ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ???
????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? (21), ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??????????: «? ?????????? ???, ?????? ?????????, ?????????? ??? ? ??????
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
??? ?????????? ??? ??? ??????????. ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????
????????? ? ?????????????????? ??????????».

71. ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????, ?????? ???
????????? ??????? ??? ?????? «?????????????????» ??? «????????????????». ? ??????? ?????????? ???????
??? ?????????????????? ?? «??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????». ?????? ?? ?????? ??? ??????

77. ????????, ??? ? ???? ??, ?? ?????? ????????? ?? ? ??????????
 ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ???
 ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ??????

78. ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ???????
????????? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ???? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? (22).
79. ????? ?? ?????? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ? ?????? ?????????? ???????.
80. ??????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ??????. ??????, ??????
????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????.
81. ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
82. ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????.
83. ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ??????????: ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112
????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????
??? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ??????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? «????????????????? ??????????????????» ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????.
4. ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??
????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (????????? ??????????????????
?????????)
84. ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 59?, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112 ?????? ??
????????? ?? ? ?????????????? «?????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
?????????????????» ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????

[illegible]

86. ???????, ??????????? ??? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?
 ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??
 ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ????. ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????,
 ??' ???????, ?????????, ??????????? ???????, ??? ?? ?????? ???, ?? ??????????? ?????? ?????? ???
 ??????? ??????????? ??? ??????????? ??? ???????. ?????? ???? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ???
 ??????? 59? ??? ?????????? 2006/112. ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????,

87. ? ???????? ???? ?????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???? ???? ????????? ?
 ?????????? ???? (23): «? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ? ????? ???? ? ?
 ?????????????? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ????? ?
 ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ????????? ???? ????? ???? ???? ?????????? ???? ?
 ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????? ????? ???? ??????????????. ?????????????, ?
 ????????? ???? ???? ?????????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ????? ???? ???? ????' ????????????? ?
 ????????? ?????????????? ???? ?????? ??????, ??? ????????????? ???? ?????? ????? ? ? ?????????????? ?
 ?????????????????? ?????????, ????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?
 ?????????????? ?????? ?????????? ???? ????????? ????».

88. ???? ??????????????, ? ?????? «[??????] ?????? ??????????, ?? ???????????? ?
 ???????????? ?? ?????????????» ????? ?? ???????????? ???????????? ?? ??????? ?? ??????
 . ?? ????, ? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????
 59? ??? ??????? 2006/112 ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????

89. ????? ????? ??????????? ?? ????? 59?, ????? ??????, ????????? ??, ??? ?????????
2006/112, ????? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ? ? ????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????, ????????? ?? ?? ???????????,
???? ??????, ??? ??????????????? ?? ? ? ???? ????????? ??????????????? ?? ?????????
??????

90. ????????, ? ????? ??? ????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????
 ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ???
 ??????.

91. ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????
 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ? ???
 ?????????? ??? ?????? 59?, ????? ??????, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112 ?????? ??
 ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????
 ??????? ?????????? ??? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????
 ?????????? ??, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??
 ?????????????????? ?????? ?? ??????

92. ?????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???. ?? ????? 59?, ????? ?????, ????????? ??, ?? ??????? 2006/112 ??? ?? ?????? ?? ? ?????????? ???????? «????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????» ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????, ? ??????????

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

V. ???????

93. ????????????? ????? ??? ?????????, ????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ???
???????????????? ??????????? ??? Bundesfinanzgericht (???????????????? ?????????????
????????????????, ?????????) ?? ???????????:

1) ?? ????? 59?, ????? ??????, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112/? ???? ?????????????,
??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ????? ????????? ????????????????? ?????, ?????
?????????????????? ?? ??? ??????? 2010/88/? ??? ?????????????, ??? 7?? ????????????? 2010, ?????
??? ??????? ??? ??????????? ????????????? ?? ??????? ??????????????? ????? ??????? ??????????????
?????????? ??????????? ??????????? ??????????????? ????????????????? ????? ????????? ??????? ??? ?? ???????
?????????????? ??? ??????? ????????????????????? ????????? ????????? ????????????????? ??????????????????? ??
?????? ????? ?? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ? ?? ??????? ??????????? ????? ????? ?????
???? ?????, ????? ????????????? ??????????????? ??? ????????????????? ??????? ??????, ??????? ??
?????????? ??? ????????????? ??????????????? «???????????????? ??????????????????» ??? ??????? ??? ??
???? ??????????? ???????.

2) ?? ????? 59?, ????? ??????, ??????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ????? ?????????????????
?? ??? ??????? 2010/88, ????? ????????? ??? ??????? ??? ? ??????????????? ??????????? «????????
??????????????, ?? ????????????????? ? ??????????????? ??? ?????????????????» ??????????? ???????
?????????????? ??????????????? ????? ?? ??????????????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????????????? ?? ???
?????? ??? ???????, ??????? ??????????????? ??? ??????????????? «?? ??????????????????» ????? ??? ??????? ???
?????????? ??????. ?????????????, ? ??????????????? ????????????????? ?? ??????? ????? ??? ??????? ?????????
???? ??? ??????????? ??? ?? ????? ?????????????.

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

2 ??????? 2006/112/? ??? ???????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????
?????????? ??????? ????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ??????????????????? ?? ???
???????? 2010/88/? ??? ???????????????, ??? 7?? ??????????????? 2010 (?? 2010, L 326, ? 1, ??? ?????:
???????? 2006/112).

3 ??????? 2010/88/? ??? ???????????????, ??? 7?? ??????????????? 2010, ??? ??? ????????????????? ???
?????????? 2006/112 (?? 2010, L 326, ? 1). ????????????????? ??????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????? ?
?????????????? ??????????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????????????? ???????????????
??? ??????? ???????????????, ??? ??????????????? ?? ??????? 59? ??? ????????? 2006/112, ?????
???????????????????? ????????????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????? 2 ??? ????????? 2008/8/? ???
????????????????, ??? 12?? ????????????????? 2008, ??? ??? ????????????????? ??? ????????? 2006/112 (??
2008, L 44, ? 11).

4 ????????????????? ??? ?? ??????????? ??????????????? ????????????????????? ?????????, ??? 1??
???????????????? 2015, ?? ?? ??????? 5 ??? ????????? 2008/8, ????????? ??? ??????? ?????????????
?????????????????? ?? ??????? 59, ??????? ???????, ??????????? ??, ?? ??????? 59?, ????????? ???????, ???
?? ??????? 59? ??? ????????? 2006/112.

5 ??, ????? ????????????????? ? ?????????, ?? ??????????????? ????????????????? ??????????????? ??? ??? ???
???????? ??????? ??????????? ?????????????, ??????? ??????????? ??? ? SK Telecom ?? ????? ?????????
???????????????? ??? ????????????????????? ??????? ?? ????????????????? ??????????????????. ??????????????? ??? ?
?????????????? ????? ??????? ??????????????????? ??? ?? ??????????????? «????????????????» ??? ??? ??????? ???
???????? ??????? ??????? ??? ????????? 38 ??? ??????????? ?????????????, ????????? ? ??????????????? ???
???????????????? ??????? ??????????? ??????????????????? ???, ??? ??????? ????? ??? ??????????????? ??????? ??

??????? ? SK Telecom, ?????? ??? ????? ?????????????????? ?????????????? ???????? ?????
????????.

6 ??., ?????? ??????, ?????????? ??? 25?? ?????????????? 1999, CPP (C?349/96,
EU:C:1999:93, ???????? 26 ??? 32), ??? 27?? ?????????????? 2012, Field Fisher Waterhouse
(C?392/11, EU:C:2012:597, ???????? 13 ??? 28), ??? ??? 27?? ????????? 2013, RR Donnelley
Global Turnkey Solutions Poland (C?155/12, EU:C:2013:434, ???????? 19 ??? 26).

7 ??., ?????? ??????, ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2012, Field Fisher Waterhouse
(C?392/11, EU:C:2012:597, ?????? 14 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

8 ??., ?????? ??????, ?????????? ??? 27?? ????????? 2013, RR Donnelley Global Turnkey
Solutions Poland (C?155/12, EU:C:2013:434, ?????? 21 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

9 ????? ?????? ???????????, ?? ?????? 44 ??? 45 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ??????
???????? ??? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????, ??? ?? ?????? 46 ??? 59? ??? ????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????
?????? ??????????. T? ?????? 44 ??? 45 ??? ????????? 2006/112 ??? ?????? ??????????????????
???????? ??? ??????? 46 ??? 59? ??? ????????? ??????. ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? 46
??? 59? ??? ?? ?????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
?????? 44 ??? 45 ??? ????????? 2006/112 [??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 8?? ??????????????
2016, A ??? B, C?453/15, EU:C:2016:933, ?????? 18, ??? 13?? ????????? 2019, Srf konsulterna,
C?647/17, EU:C:2019:195, ????????? 20 ??? 21, ??? ??? 2?? ????????? 2020, Veronsaajien
oikeudenvälontayksikkö (???????? ?????????????? ?????????? ?????????????), C?215/19, EU:C:2020:518,
???????? 51 ??? 54].

10 ????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? «?? ?????????????? ???
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????, ??????????, ?????????? ??? ?????? ? ??????????????
????????????????? ??????, ?? ?????????????, ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????????,
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????».

11 ??, ??????? 12 ??? ?????????? ???????????.

12 ????? ??????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001, ?.
49).

13 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? «????»: ??., ??????
?????, ??? ?????????????? ??? ?????????? («l'utilisation et l'exploitation effectives»), ??? ??????????
(«effective use and enjoyment»), ??? ?????????? («l'effettiva utilizzazione e l'effettivo impiego»), ???
???????????? («la utilización y la explotación efectivas»), ??? ????????????? («het werkelijke gebruik en de
werkelijke exploitatie»), ??? ????????????????? («a utilização e a exploração efectivas») ??? ??
????????????? ????????? («den egentliga användningen och utnyttjandet»). ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? «?»: ??., ??????? ??????, ??? ?????????????? ???
????????????? («tatsächliche Nutzung oder Auswertung») ??? ?? ?????????? ????????? («faktiske benyttelse
eller udnyttelse»).

14 ?????????? ??? 19?? ?????????????????? 2009 (C?1/08, EU:C:2009:108, ?????????? 28 ??? 33).

15 ???????? ????????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????? ????????? ????????? ????????? ?????????
??????, COM 2004(246) ???????, ??? 15?? ????????? 2004, ????? 58. ??., ??????? ??????, ???
???????????? ????????????? ????? ????????? («effective use or enjoyment»), ????????? («tatsächliche
Nutzung oder Auswertung»), ??????? («faktiske benyttelse eller udnyttelse»), ??????? («l'utilisation ou
l'exploitation effectives»), ??????? («l'effettiva utilizzazione o l'effettivo impiego»), ????????? («la
utilización o la explotación efectivas»), ????????? («het werkelijke gebruik of de werkelijke
exploitatie»), ????????? («a utilização ou a exploração efectivas») ??? ????????? ??????? («den
egentliga användningen eller det egentliga utnyttjandet»).

16 ???????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? «???»: ??., ??????? ??????, ???
???????????? ????? ????????? («effective use and enjoyment»), ????????? («het werkelijke gebruik en
de werkelijke exploitatie») ??? ????????? ??????? («den faktiska användningen och det faktiska
utnyttjandet»). ????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? «?»: ??., ??????? ??????,
??? ????????????? ????? ????????? («tatsächliche Nutzung oder Auswertung»), ??????? («faktiske
benyttelse eller udnyttelse»), ??????? («l'utilisation ou l'exploitation effectives»), ???????
 («l'effettiva utilizzazione o l'effettivo impiego»), ????????? («la utilización o la explotación efectivas») ???
 ????????????????? ??????? («a utilização ou a exploração efectivas»).

17 ???????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? «???»: ??., ??????? ??????, ???
???????????? ????? ????????? («effective use and enjoyment»), ??????? («l'effettiva utilizzazione e
l'effettiva fruizione»), ????????? («het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie»),
 ????????? («a utilização e a exploração efectivas») ??? ????????? ??????? («den faktiska
användningen och det faktiska utnyttjandet»). ????????????? ????????????? ???? ????????????????? ????
 ????????? «?»: ??., ??????? ??????, ??? ????????????? ????? ????????? («tatsächliche Nutzung oder
Auswertung»), ??????? («faktiske benyttelse eller udnyttelse»), ??????? («l'utilisation ou l'exploitation
effectives») ??? ????????????? ??????? («la utilización o la explotación efectivas»).

18 ?????? ??? ?????????????, ??? 18?? ????????????? 2020, ??? ??? ????????????? ???
 ??????? 2006/112 (?? 2020, L 62, ? 13). ? ????????????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????????
 ??? 1? ????????????? 2025, ??????? ??? ??????? 3, ????????????? 1, ??????.

19 ??., ??????? ??????, ????????????? ???? 26?? ????????????? 2013, ????????????? ???? ?????????????
(C?309/11, ?? ?????????????????, EU:C:2013:610, ????? 49), ??? ??? 12?? ????????????? 2017,
Lombard Ingatlan Lízing (C?404/16, EU:C:2017:759, ????? 21).

20 ??., ???????, ????????????????? ?????? 3 ??? ??????? 2008/8: «??? ???? ??? ???????
 ?????????, ?????? ????????????? ?? ???????, ?????????, ?? ?????? ? ?????? ???? ??????
 ????????????????????? ? ?????????????? [...]». ??., ???????, ????????? ??? 13?? ??????? 2019, Srf
 konsulterna (C?647/17, EU:C:2019:195, ????? 29). ????????????????? ???????, ??? ???????
 ?????????????, ??? ? ??????? 2008/8 ????????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ????????????? ???? ????
 ??????? 1999/59/?? ??? ?????????????, ??? 17?? ??????? 1999, ??? ????????????????? ???? ????
 ??????? 77/388 (?? 1999, L 162, ? 63). ?? ?? ???????, ?? ????????????????? ??? SK Telecom ??
 ?????? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ????????? ???? ??????? 1999/59 ?????????????
 ????????????????? ???? ????????? ???? ???? ?????? ?????????????.

21 ???????????? ???, ????????????????????? ????????? ???? ????????????? ???? ??? 89? ????????????? ????
 30?? ????????????????? 2009, ??????? B, ?axud.D.1(2010)176579, ????? 645, ????????????? ????
 ????????????? https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-vat-committee-meetings_fr.pdf.

22 ?? ??????? 35 ??? ????????????? ?????????????.

23 ???????? ???, ????????????????? ???????? ??? ?????????? ??? ??? 89? ???????????? ???
30?? ?????????????? 2009, ???????? B, ?axud.D.1 (2010) 176579, ????. 645, ???????????? ???
??????????? https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-vat-committee-meetings_fr.pdf.