

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

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

E. ?????

???????????? ?? 9 ????????? 2021 ??????(1)

?e?? C?9/20

Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136

?????

Finanzamt Hamburg-Oberalster

(???????????????? ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????? ???, ???????, ?????????))

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ????? 66, ????? ?) — ????? 167 — ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? — ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????“

1. ????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???.
2. ??-????????? ?????????????????????? ????, ?????????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (????????? ??-????????? „?????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????“), ? ?????????? ?????????????? ? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ???(2) ?? ?????? ? ??? 66, ????? ?) ?? ??? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, 2.2. ??? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???.
3. ????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????. ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ???.

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

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

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

4. ??? 63 ?? ????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

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

5. ??? 66 ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

„????? ????????????? ?? ????????? 63, 64 ? 65 ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ??? ?????? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ??????????“.

[...]

?) ?? ??-????? ?? ????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????;

[...]“.

6. ??? 167 ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????:

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

7. ?????????? ????? 167? ?? ??????????????? ?? ???:

„????????????? ??????? ?????? ?? ????????????? ? ????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ? ??????????????????? ? ????? 66, ??????), ?? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??????? ? ??????? ?? ??????????????.“

[...]“.

8. ??? 226 ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

„??? ?? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????? ?????????????, ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ????????? 220 ? 221:

[...]

7a. ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????? ? ????? 66, ??????) ? ?????????? ?? ??????????????? ??????????, ??????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? „????????? ??????????????“;

[...]“.

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

?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? 11 ?? ?????? ?? ??????????????????

13. ?? 3 ??? 2017 ?. GK ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? 15 ???
2017 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? 2013 ?. ?? 2016 ?. ?????????? ?? ?????????????? ?? 8
????????? 2017 ?. ?????????????? ?? ????? ?? 28 ?????????? 2017 ?. GK ??????? ?????? ?? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ??????????????. ? ?????? ??????????? GK ???????, ?? ?????????????????? ?????????
????????????? ?????????????????? ?? ????. ??????? GK ??????? ?? Finanzamt, ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????. ?? ? ??????????????. ??????????????. ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????

19. ?? ????????? ?????? ?? GK ?????? ?? Finanzamt ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?? ?????
 ??????????????, ??? ????? ?? ?????? ?? ??????????, ????? ?????? Finanzamt ??????, ??

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

20. ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ???????.

21. ?????, ????????????? ?????????? ?? ? ??????? ??? ?? ?? ?? ?? ?? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ???????, ????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ??? ?????????? „?????????“ (? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? „Leitidee“), ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???. ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????, ? ?????? ??? 17, ????????? 1 ?? ????? ?????????? ?? ???, ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????.

22. ?????, ? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ????? „??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????“, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ???????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? 63 ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? 66, ????? ?) ?? ??? ??????????.

23. ???-????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????, ?????????? ??-????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? 66, ????? ?) ??? ?????????? ?????????????? „Ist-Besteuerung“, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?? ??????????????.

2. ?????????????????? ?? ??? 167, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???

24. ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ? ??????????????(4).

25. ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ???, „??? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ??? „????????“, ? ??-????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? 17, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ???(5), ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ???(6). ?????? ? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 17, ????????? 1, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????(7).

26. ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 19 ?? 2008 ?., ?????????/????????????(8), ? ?????? ?????? ??????, ?? ? ?????????? ?????????????? ??

?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????, ??????? ? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
?????????? 96/71(9), ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????;
????????????? ??????????? ?????? ??????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????
????????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ??????????????? ?? ?? ? ??????????
????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????(10). ??? ??????????????, ??? ??????????
????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ??????, ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ???
????? ?????????? „??????????“, ? ?? ?????????, ?? ?????????????? ? ?????? 25 ?? ???????????
????????????? ??????????? ?????????, ?? ??? 167 ?? ??? ??????????? ?? ? ??????????????? ??
?????????? ??????.

27. ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ??????????? ?? ??, ?????? ?????????????? ??????????? ?????????? ??????????, ?
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????
????? 167? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? 2010/45/??(11). ???
????????????? ?????? ??????????: „????????? ? ??????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????
?? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 167 ?? ?????????? 2006/112/??,
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??“(12).

28. ?????? ??? ??? ???? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????? 25 ? 27 ?? ???????????
?????????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ???
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? „??????????“ ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????

29. ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ? ??????? ?? 23
????????? 1988 ?., ?????????/??????(13) ?????? ??? ? ???????????, ?? „?????????, ?????????
?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????
?????? ?? ?????? ?????? ?? [?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????].“

30. ??????????????? ? ?????????? ?? 26 ?????????? 1991 ?., Antonissen(14) ?????? ??????????????,
?? „[?????????????, ?????????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
??????] ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????
[...] ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????“, ?????? ? ?? ??? ?????????????? „????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????“.

31. ??????????? ?? ??????? Antonissen ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ????????? ?
????????????? ? ??????????? ?????????, ??????????????? ?????? ?????, ??? ? ??? ?????????
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??-????????? ?????????? ???
????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??????(15), ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????
?????(16), ?????????????????? ?????????????? „????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?????????
?????????(17) ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????(18), ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
??? (19). ??????????????? ?????????????? ?? ??????? Antonissen ??????????????? ??????
????????????? ?????????? ?????????.

32. ?? ??? ? ?????????, ?? ??? ???? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ? ??????????? ??
?????? ?????????? ?????????????? ??? 17, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? ?? ??? ? ??? 167? ??
?????????????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? Antonissen. ??? ? ??? 17,
????????? 1 ?? ?????? ??????????? ?? ??, ??? ? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?
????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

33. ? ?????? ?????????? ????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????,
??????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? 96/71, ??? ? ? ?????? ?
????????? ?? ?????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??? ??????????. ??? ?????????? ?
????????? „????????? ? 10 ?????? ??? 3, ????????? 10 ?? ????????? 96/71“ ? ?????????
?????, ?? ????? ?????? ?? ? ?????? ?????? „?????????, ?????? ? ??????????
??“, ????????? ? ? ??? ??????????.

34. ??? 3, ????????? 10 ?? ????????? 96/71 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????,
????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??
???, ?????????? ?? ?????? Antonissen. ?? ?????? ?????? ?? ?????? Antonissen,
????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
??????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????. ?? ??? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????. ????, ???,
????? ?????????? ?????????? ?????? Trstenjak ? ?????? ?????????? ?? ???
???????/?????????, ?????????? ? 10 ? ? ? ?????????????? ? ????????? „????????? ??“, ?
??-???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ?? ???(20).

35. ????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?
?????????. ?????? „?????????, ?????? ? ?????????????? ??“ ?? ?????? ?
?????????(21), ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? „????? ?? ?????? ?? ?????“, ?????? ?
????????? ? ??? 3, ????????? 1 ?? ????????? 96/71. ?????????????? ?????????? ? ?
????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??-????????? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?????????????? ?????? Trstenjak ?
????? ?????????? ?? ??? ???, ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????, ?
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ? ?????, ?
????????? ? ?????????? ? 10. ?????????????? ?????, ?? ?????????? ? 10 ? ? ?????????????
? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
?????? ? ??? ?????? ??? ?????? ??????.

36. ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????????
????????????? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????, ? ? ?????? ?????????????? ? ?????
????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????? ? ? ?????????????,
????????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? 167? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????
? ?????????? ?? ??? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ? ? ?
???? ?????????, ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??, ??
???? ? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????. ????? ?????? ?????
? ?????? Denavit International(22) ? Gaz de France — Berliner Investissement(23),
„????????????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?
?????? ?????????“.

37. ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??, ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? 17, ????????? 1 ??
????? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? „?? ??????????
????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ??“. ?? ?????, ?? ??? ? ? ??? ? ?????????? ?? ???

44. ???????? ???? ?? ????????????? ?????????? ?????????????? ?? GK ? ???????? ?

???????? ?? ????????????? ??????? ????????????????? ????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ???
?????? ?? ?????? ??????????. ??? ?? ????????????? ??? ? ?????? ????????? ?? ????????? ??
???????? ?? GK ??????? ?? ??? ??? ???????, ? ????? ?????????????? ? ??????
????????????? ???????.

45. ????????? ?????? ?????? ?? ??? 167 ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? GK
????????? ?? ?????? ???????, 2.2. ?????? GK ? ?????????? ? ??????????????? ? ??????? ????
???????? ?? ????????????? ?????? ???????.

46. ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????, ?? ? GK ? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????? ?? ?????? ?? ???, ? ??? ?????????? ?? ??? ??????. ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
? ??? GK ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ???, ??? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?????? ?? ??? 167, ?????? ??????????????
(2.2. ?????????????? ?? ??????????) ? ?????????????????????????????????, ?????? ?????????? ?????? ??
?????? ??????????, ? ??????????????? ???, ??????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????????. ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????
????????? ? ?????????????? ? ??? ??????????(27).

4. ??????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ????

1. **???? 63** ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ???

47. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ???????
????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ???????.

48. ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? 63 ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????, ?????? ???????
?? ?????????? ?? ??????????. ??? 167 ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?
???? ??????. ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?
???? ??????. ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?
????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? 66, ??????) ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ??????????
? ??? 63 ?? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ??????, ??????? „Ist-Versteuerung“. ?? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? (2.2. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? 2.22. ?????? „Soll-Versteuerung“) ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? „Ist-
Versteuerung“, ??????? ? ??????? ? GK.

49. ? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??? 167 ?? ??????????????
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??
??? ??????????????. ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? (??
????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????) ? ??????, ?
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? (?? ??????????????). ??? ?????? ? ??????????
????????????? ? ??? 62, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ???????, „?????? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ???
????????“. ??? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??? ?????????? ? ???
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????

????? ?????????? ?? ??????????????. ? ???? ??????? ???? 167 ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????,
?????????? ? ???? 63 ?? ??????????????? ?? ???, ???? ??????????????, ??????????????? ??
??????????????, ?????????????? ? ????????? 64—66 ?? ???? ?????????????.

50. ???? 63 ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?? ???? ??????? ????????? (???
????????????????? ? ?????????????? ? ????????? 64—66 ?? ??????????????? ???????????, ?????????????? ?
?????????????) ?? ???? ? ??? ??????? ??? „?????? ??????????“. ??? ??????????? ? ??????? ????????? ??
???? ? ??? ??????? ??????????? „????????????? ?????????“, ?????? ????????? ? ?????????????? ? ???? 62,
?????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??? ???? „??????????????????, ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???“.
?????????? ???? 63 ?? ??????????????????? ?? ??? „????????????? ?????????“ ?????????? ? ??? „??????
????????????“, „???????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????“. ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ????????? 64—66 ?? ??????????????????? ?? ???, ???????
??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????, e ??????????? ?? ??????????????? ?? ???? ?????????????,
?????????????? ? ?????????????.

51. ??? ?????? ???? ???? ?? ???????, ?? ??? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ???????????,
?? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ??????
???????? ?????????????????? ???????????????????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????
?? ????????? 64—66 ?? ??????????????????? ?? ???, ? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ???????????,
?????? ??????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????????.

52. ???? ?? ?????? ?????? ?? ???? 167 ?? ??????????????????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ???????????,
? ?????? ??? (?? ?????????????? ??????????) ?????? ??????????? ?? ??????????????, ? ???????????
????????????? ?????????? 64, 65 ?? 66 ?? ???? ?????????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ???? ????????. ??? ???? ? ? ??????????????????? ? ?
?????????????? ?? ???? 167.

53. ???? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ???? ?????????? ??????????????? ?? ???? 167 ??
?????????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ???? 65 ?? ???? ??????????????. ??????????? ??????????????
?????????????????? ?? „?????? ??????????“ ??? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????? ????,
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ????????????. ? ??????????? ?? 13 ????
2014 ?, FIRIN(28) ? ?? 31 ???? 2018 ?, Kollroß ? Wirtl(29) ?????? ?????????????? ???????, ??? ??????
? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
??????, ?????? ?? ? ??????????????. ? ?????????? Kollroß ? Wirtl ?????? ???????????, ?? „????????????? ????
167 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?? ??????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ???????????,
????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????“, ? ???????????????????, ?? ??? ??
?????????????? ??????? ??????????? ??????????? ?? ???? 65 ?? ??????????????????? ?? ???, ??????????? ??
????????????????? ??????????? ? ?????????????????????????????????? ???? , ?????????? ???????, ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??
?????????????????(30).

54. ??????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ???? ???? 167 ?? ??????????????????
?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????? ? ???? 65 ?? ???? ??????????????
????????? ???? 66, ?????? ?) ?? ???? ?????????????.

2. **?????????????????????? ?????????????? ?? ???? 167, ??????????? 1 ?? ??????????????????? ?? ???**

55. ??????????????????? ??????????????????? ???????????, ?? ??????????????????? ?? ???? 167 ?? ??????????????????
?? ???, ??? ?? ?? ?????????? ??????????????????????????? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????
??-????? ? ?????? 44 ? ?? . ??????, ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ?????????, ? ??????
?????????????????? ?? ???? ???? ??????????? ?? ?????????????????, ? ? ???????????, ??????? ?????????????????? ?

?????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? „Ist-
Versteuerung“, 2.2. ??? ??????? ?? ??????????. ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? 167 ? ?? ?? ?????????????? ??
???, ? ??-?????????? ????? 167? ?? ????. ?????????, ?????????????? ?????????????? ???????, ??
???? 167?, ????????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ????? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ??? ?????????????? — ? ?????????????? ?
???? ?????????????? — ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ????? 167 ?? ?????????????? ?? ???
??? ?????? ? ??? 66, ????? ?) ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? 167? ?? ?????????????
?????????????. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????
?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ??
????????? ?? ???????.

56. ??????, ?? ??? ?????? ? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ??????, ??
???? 167? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??????? ????? ?????????????, ??? ?? ??????,
?? ??? 167 ?? ??? ?????????????? ?????????? ??, ?????? ??????? ?????? ?? ??? ?????????????
???????. ??? ??? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????.

57. ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????. ?????? ??? ?????????????? ?? ???????
??? ?????? ? ??? 66, ????? ?) ?? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????
?????? ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????? (????? ??????? ?
???????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????).
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? — ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? — ? ?????????????? ?? ???.
??? 167 ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??
????????????.

58. ??? ?????????????? ?????????????, ??? 167? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????,
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????. ?????????????? ??? 167? ??????? ???????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???.

59. ??? ?????????????:

????????????????????? ??? (????????? ??-?????? „??“) ? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????? 66,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ?????? ??? ? ?? ?? ?.

??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? 63 ?? ?????????????
?? ???.

??? A ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??? ? ? ?? ?? ?. ?????? ? ?????????? ? ????? 44 ?
?., ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?,
????????? ?? ??????? ?? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?
— ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

??? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 167? ? ? ??????????

??? A ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????
???? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??
?????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??? ? ??????, ??
???????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??
?????????? ????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??? ? ??????. ? ??? ?????? ????
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????.

60. ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
?? ??? 167? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??????, ??? ??? 167 ?????????? ????,
????? ??? ???? ??????????? ?????????? ??????????. ?????????????? ??? ???? ?????? ?? ???
??????????.

3. ?????????? ?? ??? 167? ? ??? 226, ????? 7? ?? ?????????????? ?? ???

61. ?????????????? ?????????????? ????????, ?? ?????????? ?? ??? 167? ? ??? 226, ????? 7?
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????.

62. ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ??
??? 167? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??? 167 ?? ??? ??????????. ? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ??????? 2007/133/? ?? ??????(31), ? ??? ?????????? ??? 395, ????????? 1
????????? ??? ?????????????? ?? ???????, ???????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????????????? ?????????????? ??????,
?? ? ?????????????? ?? ??? 167? ? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????????? ??
?????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????.
????????????? ?????????????? ?????? ???, ?? ??? ?????????????????? ??????????????
?????????????, ??? ?????????????? ?? ??? 167? ? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????????,
?? ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ? ???????
?? ???????????.

63. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ???????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????????, ?????? ?????????? ????????? 63—66 ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??
????????? ?? ?????????????? (???? 63), ?? ??????? ?? ?????????? (????????????? ?????????? ??
??? 66, ????? ?) ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 65), ?? ? ?????? ??????
????????? (????????? ??? 66, ????? ?) ? ??? 66, ????? ?).

64. ????? ?? ?????????? ? ??????? ? ????? 59, ?? ????? ?????????????????????? ??? —
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??,
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ???
66, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? — ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? (????????? ??? 63 ??
?????????????? ?? ??) ?? ? ??????? ?? ?????????? (????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
66, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ??, ????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????
????, ?????????? ??? 65 ?? ??? ???????????).

65. ?????????????? ?? ??? 167? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ??????????????
???????. ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????????
???? ?? ??-????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ??

73. *???? ?????, ?????, ????????, ? ? ????????? ? ? ??????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????????
 ?????????? ??????, ? ???? 167 ? ? ??????????? ? ? ? ? ? ? ? „?????????“ (33), ? ? ? ?
 ?????? ????????????. ??? 66, ????? ?) ? ? ????????????? ??????????? ? ? ?????????? ??????
 ??????????? ? ? ??????????, ????? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ??????????, ??? ??????. ? ? ? ??????*

74. ??? ????? ?? ???????? ??? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????
 ?????, ?? ?? ???????? ???????? ?????????????????? ??? ?? ???????????? ?????????????? ?? ? ??
 ???????????? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? . ??????, ?? ?????????? ??? ?
 ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? 66, (???? ?) ?? ?????????????? ?? ???
 ?????, ????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??
 ??????????????, ?? ??? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? 167 — „???????? ??
 ???????????? ????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ???????????? ?????? ?????
 ?????????“ — ?? ????????? ? ?????????????? „?????????“ ?? ?????????? ??? ?????????? ??
 ???????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????.

76. ???? ????????? ?? ??? 226, ????? 7? ??????, ?????? ? ????? 72, ????? ????
 ??????????. ??????????? ?? ????? ? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ??????????
 ??????????? ????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???.

4. ????????????????? ?????? ?? ?????????? 2010/45

79. ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? (???? GK), ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? (???? ??????????????? ?? GK), ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????.

????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ???? 167?, ?????????? 1 ? ?????????????????, ?????? ?????? ??????????:

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

80. ????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ???
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????
?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?
???? 167 ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ? ?????????? ?? ??????????.

81. ????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? 167 ?????? ?????? ??????, ? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? (?? ??????????), ? ??????, ? ?????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? (?? ?????????? ?? ??????????). ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????, ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? 167?, ????????? 1 ?? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????.

82. ?????????????? ??? 167?, ????????? 1 ?? ? ?? ?????. ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 167?. ? ????? 31 ? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?? ???
?????? ?????????.

83. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????
?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??: ?????, ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ?? ? ??????, ? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???,
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????.

84. ??? ?????? ?? -???, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?????? ?????:

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

85. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? 226, ????? 7 ? 7?,
????? ?????:

„[... ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????...]:

„(7) ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????, ??, ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????,
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????;

„(7?) ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????“.

86. ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ???

?????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????. ?? ??????? ?????????
?? ??????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?? ???????????
???????????? ?? ??? ??????, ?? ????? ??????????????? ?? ?????????????? ????????? — ?? ??????
?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ????????????? — ??? ?? ?? ? ??? ??????????? ?? ??
?????????????? ??????????? ?? ??? 66, ????) ?? ????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
?????????? ?????? ?? ??????????????????????? ???, ????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????.

87. ????????? ? ?????? ?????? ??????????? ?? ? ????????? ??????. ?????? ?? ?????????
?????????? ?? ??????, ?? ????? ?? ?????? ?????????? (???????????? ?? ??????????? ??
????????????, ?? ?? ??? ??????, ? ????? ??? ?? ??????? ????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ????????? ??????????? ??, ????? ? ????????????? ? ??? 167 ?? ??????????????? ??
??), ? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?
?????? ?? ????????????? ?? ??????????? (????????????, ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?? ?? ????????????? ??????????????? ??
???? 167?, ????????? 1), ? ????????? ??????????? ?? ??? 226, ??? 7 ??????????????????? ?? ??????
????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????????? (????? ?
?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ??
?????? ?? ??? 167 ?? ?????? ? ??? 63) ?? ??????, ?? ?????? ? ??????????? ??????????? ??
?????? (????? ? ??????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????????? ??
??????????????, ?? ?????? ?? ??? 167 ?? ?????? ? ??? 65), ??????????? ?? ?? ?? ?? ??
??? ????????????? ? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????.

88. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 226, ??? 7? ?????????? ?????????? „??????
????????????“, ?????? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????. ??? ????????????? ? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? — ??????? ??????? ?? ??????
?????????????? ?? ?? ??????? ??????????????? — ? ?? ??? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????????????
?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??. ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ??
?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????
?? ??????????? ??????????? ??.

89. ?? ?? ?? ?? ?????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????????
?????? ?? ? ??????????? ?? ?????????? ???.

5. ??????????????? ???????

90. ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ? ?? ??
???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????????????? ?????,
???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????. ????? ??? ?? ?????????? ? ????? 44 ? ?? ??
?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? GK ? ??????????????? ??
?? ??????????????????????? ????? ? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ???????, ?
????? ????? ?? (???? ?? ?? ??????????? ??????????) ? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??.
??????, ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??, GK
? ?????????? ?????? ???.

91. ? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ?????, ????? ?? ?????????? ??
?????????? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??? ??????, ? ?? ??-????? ??????????????????
????????? ??????? ?? GK. ??? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ??????????? ?? ??????.
?????????, ??????????????????? ?? ?????????????????? ? ??-????? ??????, ????? Finanzamt ???????
?????????? ??????? ???????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??

????????? ?????????? ? ????? ?? GK ? ? ????? ?? ?????????? ??????????????

92. ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
???? ?????????????????????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ????????????? ? ?????????? ?? ???.

93. ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????
????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

IV. ??????????

94. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? Finanzgericht Hamburg (????????? ?? ?????????, ?????????) ?????? ?? ??????
?????:

„???? 167 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????? ? ??????, ?? ?
????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ? ??????????,
??????? — ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 66, ????? ?) ?? ??? ?????????? — ???
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?????????????????? ??
????????????????????, ?? ?????????????????????? ??? ??? ? ? ???? ?????????“.

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

2. ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ??
????????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7) ? ?????????????, ?????????? ? ??????????
2010/45/E? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ??? 1), ?????????? ??-????????
„????????????????? ?? ???“.

3. ????? 14 ? 18 ?? ??? ? ? ?????????????????? ??????????

4. ????? 20, ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ??????????

5. ????? ?????????? 77/388/? ? ? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
??? 1).

6. ??? 167 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??
?????????????, ? ?????? ??? 17, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?? ???.

7. ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????????? ??? Frye in
Rau/Dürrwächter, UStG, § 20 Anm. 47.1 — ?????? ?? ?????? 1 (????? ? ? 169???
????????????????? — ?????????? 2016 ?).

8. C?319/06, EU:C:2008:350 (????????? ??-????????? „????????? ??????????????“).

9. ?????????? 96/71/? ? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 16 ?????????? 1996
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
(?? L 18, 1997 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 5, ??? 4, ???
29).

10. ?????????????? ?????????????? ??-????????????? ?????????? ?????????? ?? 23 ?????????? 1988 ?,

??????/????? (429/85, EU:C:1988:83, ? 9), ?? 26 ???????? 1991 ?, Antonissen (C?292/89, EU:C:1991:80, ? 18), ?? 29 ??? 1997 ?, VAG Sverige (C?329/95, EU:C:1998:256, ? 23) ? ?? 3 ???????? 1998 ?, Generics (UK) ? ??. (C?368/96, EU:C:2017:583, ? 26).

11 ?????????? 2010/45/? ? ? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/? ? ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????? ?? ?????????????? (? L 189, 2010 ?, ??? 1) (????????? ??-???????? „?????????????
?? ??????????????“).

12 ?????????????? ? Ben Terra, Kajus: Commentary on European VAT, p. 1595. ??
 ???????? ?? 3027???? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? (????????????? ? ??????????
 ?????????), ??????????? ?? 13 ??? 2010 ?. ? ????????

13 ???? 429/85, EU:C:1988:83, ????? 9. ??, ???? ??????? ?? 16 ??????? 2003 ?,
Flughafen Hannover-Langenhagen (C?363/01, EU:C:2003:548, ? 51).

14 C?292/89, EU:C:1991:80, ????? 17 ? 18.

15 ??????? ?? 8 ??? 2000 ?, Epson Europe (C?375/98, EU:C:2000:302, ?. 26).

16 ??????? ?? 10 ??????? 2006 ?, Skov ? Bilka (C?402/03, EU:C:2006:6, ?. 41 ? 42).

17 ??????? ?? 19 ?????? 2007 ?, Farrell (C?356/05, EU:C:2007:229, ?. 31).

18 ?????? ?? 14 ????? 2013 ?, Agrargenossenschaft Neuzelle (C?545/11, EU:C:2013:169, ?.
52).

19 ??????? ?? 15 ??? 2006 ?, ???????/?????????? (C?249/05, ??????????????, EU:C:2006:411, ? 51 ? 52), ?? 22 ????????? 2009 ?, Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:647, ? 62) ? ?? 17 ????????? 2020 ?, WEG Tevesstraße (C?449/19, EU:C:2020:1038, ? 44).

20 ?? ???????????? ?? ?????????? ??????? Trstenjak ?? ???? ???????/???????????
(C?319/06, EU:C:2007:516, ?, 45).

21 ???? 3, ????????? 10 ?? ????????? 96/71.

22 ??????? ?? 17 ????????? 1996 ?, Denkavit ? ??. (C?283/94, C?291/94 ? C?292/94, EU:C:1996:387, ?, 29).

23 ??????? ?? 1 ????????? 2009 ?. (C?247/08, EU:C:2009:600, ?. 39).

24 ??, ????? 26 ?? ???? ?? ?????????????? ??????????

25 ?????? ???? ????????????? ???? ???? ?? ????? ?????????????, ??? ???? ?? ????????? ??
 ??????????? ?? ???????? Antonissen, ?????????? ? ?????? 30 ?? ????????????? ?????????????? ?
 ???? 17, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? ?? ??? ???? ????????????? ??? ???? ?????????????? ?
 ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
 ???? 167 ?? ??????????????? ?? ????. ?? ????????? ?????????/??????, ?????????? ? ?????? 29 ??
 ?????????????? ?????????????.

26 ??, ??? Frye in Rau/Dürwächter, UStG, § 20 Anm. 47?47.1 and 49 (as at: 169th update — October 2016). ??, ? ?????????? ??????? ?????? ? H. Stadie in Rau/Dürwächter, UStG, § 15 Anm. 80?81 (as at: 170th update — January 2017). ????? ?????????? ? ?????? 72—76 ??

?????????? ??????????, ?? ????????? ?????? ?? Frye ? Stadie, ?? 167 ?? ?? ? ??
???????????? ????? ??????????? ?? 226, ????? 7?.

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

28 C?107/13, EU:C:2014:151.

29 C?660/16 ? C?661/16, EU:C:2018:372.

30 ?? ??, ????? 37 ? 48. ??? ??????????? ?? 63 ??? 65 ?? ????????????? ?? ??
?????? ?? ?? ??????? ????????????? ? ?? ??? ?? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ??
???????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??????????????????? ?? ?????????? ? ??????????. ?? ??,
????? 39—41. ?. ? ??? ?????? ??????? FIRIN, ????? 37—39 ? 42.

31 ?????? ?? ?????? ?? 30 ?????? 2007 ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????,
????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????
?? 167 ?? ?????????? 2006/112/? ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????
????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, 2007
?, ????? 9, ?? 3, ???. 7). ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????, ?????????????? ?????????? 2009/938/? , 2009/939/? ? 2009/1022/? ?? ??????, ?????
?? ? ??-?????? ?? ? ??-????? ?????? ? ?????? ??????.

32 ?. ? ??? ?????? ?????????? ?? 26 ?????????? 1995 ?, Italitica (C?144/94,
EU:C:1995:355, ?. 14—21 ? ?. 1 ?? ?????????????). ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ? ?????? ??? 10, ?????????? 2,
????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ??????
?????????????????????? ??, ????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ??????????. ?? ??, ????? 15.

33 ?. ????????? H. Stadie in Rau/Dürwächter, UStG, § 15 Anm. 80?81 (as at: 170th update
— January 2017).