

$$[\dots] \gg.$$

«????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??

?????????????? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????. [...]»

II. ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???????????

1. C?45/20, E ???? Finanzamt N (??? ?????: ???????? E)

11. ? ?????????????? ?????? ????????? E ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2014 ?????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? 29?? ????????? 2014, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? 16,57 ?????????????????? ??????. ??? ? ? ?????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? 149,75 ?????????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????????????????????? ??? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 2014 ??? ??? ?????????? ??? 2014 (9).

12. ? E ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? (?????????) ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? 2014 ??? 2015 ?????? ??? ?????? 18, ?????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? UStG, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? 2015, ?????? ??? ?????? 18, ?????????????? 3, ?????? ??????????, ??? UStG (10). ? ?????????? ?????? ?????????? ????? Finanzamt ???? 28 ?????????????????? 2016.

13. ?? ?????????? ??? 5?? ?????????? 2017, ? Finanzamt ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? E ??? ?? 2015, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? [X] ?????? ? ?????? ??????????????????, ?????? ??? E, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2018, ? Finanzamt ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?? ??????????. ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????. ?? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2018, ?? Sächsisches Finanzgericht (????????????? ?????????????? ??????????, ??????????) ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ??? 31 ?????? 2015, ??? ?????????????? ??? ?????????????????.

14. ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? (11). ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????. ??????, ?????? ?? ?????? 18, ?????????????? 3, ??? UStG, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? (12). ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????? 149, ?????????????? 2, ??? ?????????????????? ??????. ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ? 31? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? 2015 (13). ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (14).

15. ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? E ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? Finanzamt, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???

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

2. C?46/20, Z ???? Finanzamt G (??? ???? : ??????? Z)

16. ??????????? ?? ????????? ? ?????, ?? ????? ?????????, ?? ?? ??
???????????? ?? 2014 ?? ?? ????????????? ????????????? ??????????
?????????. ? ??????????? ?? ????????????? ? ??????????? ? ????? ????? ?
???????????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???????????
???????????? ??????????. ? ??????? ?? ????????????? ?? ???????????
???????????? ??????????? ????????? ????? ?? ????????? ???????????
???? ???? ????????????? ?????.

17. ???? 29 ????????????? 2016, ? Z ??????? ??????? ??????? ?????????
???????? ????? ?? ??????? ????? ??????? ????? [X] ?????. ?? ?????
???? ????????? ?????' ??????? ?? ????? ?? ??????? ????? ?????????????
???? ????????????? 11?? ????????????? 2014 ?? ?? ?????????
???? ????????????? ????????????????? ??????????????. ? Z ??
???????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ????????????? ??????. ?
???? Finanzamt G ????????? ??????? ??????? ??????? ???????
????.

18. ??????? ??????? ??????? ?? ????? ??????? ?????????, ?
Finanzamt G ??????????? ?? ?? ?? ?? ????? ?
?????? ????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? 11??
???????????? 2014. ???? ?? Finanzamt, ? Z ?? ??
???????? ?????????????, ???? ?? ?? 31
???? 2015, ?? ??????? ??????? ?? ?????????????
???? ?????????????.

19. ?????????, ?? ??????? ?? 30?? ????????? 2016, ?
???? ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? 27??
???????? 2017, ? Finanzamt G ????????? ?? ??
Z ?? ?? ??????? ?????. ?? ??????? ?? 18??
???? 2017 ????????????? ??????? ?????????????
????????, ?? ????????? ?? ?????????????
?????????. ?? ??????? ?? 12??
???????????? 2018, ?? Finanzgericht
Baden-Württemberg (????????????
???????????? ?????-????????????, ?????????),
?????? ?? ? Z, ? ?????? ?????????
?? ????????? ?? ?? ?????? ?????????
????????, ?? ?? ?? ???????
?????????????? ?? ?????????????
???? ????????????? ?? Finanzgericht
(???????????? ??????????)
???????? (?? ??????? 14
?? ????????? ?????????). ?
???????????????? ?????????????
????' ???? ?? ??????,
?????????? ?? ?????????????
???????????? ?? ?????????????.

20. ??????? ?? Finanzgericht (????????????
????????????), ? Z ??????????? ??,
???????????????? ?????? ?????
?????????? Gmina Ryjewo, ?
?????????? ?? ?????????
????????????, ????? ?????????
????????????, ?? ?????????
?????????????? ?? ???????
?????? ??????? ???????
????????????????.

21. ???? ?? ?????????????
????????????, ? Finanzamt G
?????????????? ??
?????????? ?? ?????
???????????? ?? ?????????
????????????, ?
????????????
???????????? ??
????????????????
???? ?? ???????
?? ?????????
?? ?????????
Gmina Ryjewo
?? ?????????
?? ?????????
???? ?????????.

22. ?? ?? ?????????
????, ?? ?????
????????????
?????????? ??
????????????
C?45/20 ?? C?46/20
?? ?? ?????????
????????
????????
????????????
?????????

«1) ??????????? ??
168, ??????? ??, ??
?????????? ?? ??
167 ?? ?????
2006/112/?? ??
????????????, ??
28?? ?????????
2006, ??????? ??
?? ?????
????????
?????

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

29. ???? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? Gmina Ryjewo, ??????????? ??? ? ???????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? i) ??? ?????? ?????? ??????????
?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ii) ?? ?????????? ??? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????
??? ?? ??????? ??? ?? ? iii) ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????????? ???
?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???????
(17).

30. ? ???????? Gmina Ryjewo ?????????, ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????? ??? ??????? ??? ??????????????????? ??? ??? ??? ??????? ??????? ?? ??????????????
???? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ?? ???????, ??? ?? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??
????????????? ??? ??????? ??????????. ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ?? ??? ??????? ?
Finanzamt N ??? ??????? ??????????????? ??? ??????? ?? ?? ???, ?? ??????????? ?? ???
????????? ??? ?????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????, ? ???????? Gmina Ryjewo
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ????

31. ???? ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ? Finanzamt N ?????????,
???? ?????????? ??????????????? ???, ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
Gmina Ryjewo ??? ?????? ?? ??????? ??????, ???, ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? Gmina Ryjewo ??? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ??????. ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??????????, ?? ??????
????????????? ??? ?????????? Gmina Ryjewo ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????
??? ?? ?????? ?????????? ???????????.

IV. ????????

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

32. ????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 167 ??? ?????????? ????? ????. ??? ?? ??????
167, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??????
????????????? ??????????. ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ????? ??
????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????
????????? (18).

33. ???? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??, ?? ?????? ? ?? ?????????? ???
?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ???????????????
????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??
?????????????, ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? (19). ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? (20).

34. ???? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? (21). ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?
?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????

?? ???? ??????? ?? ?????? 168, ??????? ??, ?? ??????? 2006/112 (22). ?? ???? ?????
?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ????????????, ????????????? ?
???????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? (23). ?? ? ?????????????? ??? ????? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??? ?
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ???????, ? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ???????
?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ??' ?????? ?????? ??
?????? (24).

35. ??????, ? ?????? 2009/162 ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
??, ?????????????? ?? ?????? 168?, ?? ?????? ?????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?????????????? ?? ??????? 6 ?? ?????????? ??????????, ? ?? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??' ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?? ???. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? E ?? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ??????? Z ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (25).

36. ?? ???? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????
?? ?????? ???????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??
???????????????. ??? ??????? E, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????. ??? ??????? Z, ? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? (26).

37. ??? ???? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????,
? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? 9, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??? (27). ?????????????????? ??, ??? ?? ?????? 168 ?? ???????
???? ??, ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??.
?????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??, ???, ?????????? ???
?? ?????? 167 ?? ?? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???????.
?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?? ?? 63 ?? 167 ??
????????? ??, ??? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??
????????? ?? ??????? (28).

38. ??????, ?????? ??, ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????,
????? ??????????????????, ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????. ??????,
??????? ? Finanzamt N ?? ? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????
?? ?? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???????
????????? (29), ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ???
?? ?????????, ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ???????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????
????? ??????? (30). ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? 50 ?? 60 ?? ??????????
????????????.

39. ?????????, ??? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ???????

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

40. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????????????? ?????????????????? (??, ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ??????)
????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??????????, ??????? ??? ??????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ???????
??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????. ?
?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? (31).

41. ??????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????????? Gmina Ryjewo, ?? ?????????????? ?????????????
???, «??? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????? ?? ??????????
????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????????»
(32). ?????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???
«????????????????? ??????????????????» ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? Gmina Ryjewo, ?????? ?????? ??
?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? (33). ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? (34), ? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? Gmina Ryjewo ??????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????. ??????????????
?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? «????????????????? ?????? ??????», ???
????? ?????????? ??? ?????????????? (35).

42. ?????????, ??????? ?? ??????? ?? ?? ? ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???, ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????
????? ??? ???? ??????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? (36). ?????????? ???????
??? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????????
????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? (37);

43. ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????, ??? ??????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? E (38) ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????
Z, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? (39) ?????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????????
????????? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????? (40).
????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ???????, ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? (41).

44. ??????????, ? ?????????????? ??? E ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
?????? ??? ??????????????, ??' ???????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????. ??????????, ?

????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????
?? ?????????? ??????????, ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ?? E ???
?? Z, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????
????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???? ????
????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? Gmina Ryjewo,
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????? ???? ????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????
?????? (42). ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? (43), ???
???? ?? ???? , ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??????? ??????????????. ?????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? E ?? ?? ?????????? ?? 11?? ?????????????? 2014 ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? Z ?????????? ?????????? ?????
?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??
?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ???? ????.

45. ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???? ?????????????????? ?? ?? ??????????. ?????? ?? ?????????? ?? «?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? [...] ? ?????? [...] ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
????????» (44). ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? (45). ?????????, ????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?????????????? ? ?????????????????? (46).

46. ?????, ??? ?????????????? ?? ?????? 21 ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????????
????????????? ?? ?? ?? ? Z ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ? Z ??? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? Gmina Ryjewo. ??????, ?? ??????????????
????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????
????????? ?????? ?? Z, ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ? ? (?????? 34 ?? ?????????? ??????????). ?????????, ? ????????? Gmina Ryjewo
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Z ?? ?????????
«????????????????? ?????? ????», ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? (47).

47. ?? ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ? E ???
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ? Z ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????
????????????.

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

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

48. ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??

???????????? ??? ??? ???????, ????? ??? ????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? (48).
???? ?????????????, ? ??????? ????? ??????? ?????? ????????????? ??? ?? ????????????? ???
???????????????? ????? ???????, ??? ?????? ?????? ??????? ????????????? ??? ??????? ??????????????
????????? (49). ??? ?????? ????? ????????????? ??????? ?? ??? ??????? ????????????? ??????? ???
??? ????????? ????????? (50). ??????????, ? ????????? ????????????????? ?????????? ????? ???????
???????????? ?? ????? ????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????????????????? ??????????????
(51), ?????????? ??? ? ????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ??????? ???
??????????.

49. ?????????, ????? ????????????? ? Finanzamt N ????? ????????? ????????????????? ???, ? ??????
???????????????????? ?????????? ????? ?????????? ?????? ????????????? ?????????????, ????? ??? ?????? ??
???????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????????
??? ?????????? ????????????? ?????? ?????? ??? ?????????, ??????? ????????????? ?????????????, ???
???????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ????????? (52). ?????????????, ? ????????? ?????????
????????? ??? ????????????? ??????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?????????.

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

50. ?? ????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
???????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????????????????? ??? ??? ?????????? ???
???????????????????? ??? ??? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ???????
???????????????? (53). ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????,
????????????? ?????? ?????????? ??? ???, ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? (54).

51. ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????.

52. ????? ?? ?????? 167 ??? 179 ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????????
??????????, ???' ?????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ??????
????????????, ????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ????????????? (55). ??????????,
????????? ??? ??????? 180 ??? 182 ??? ?????????? ?????? ???, ??????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ??? ?????????????
??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????? ????????????? (56).

53. ????? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ???
????????????????? (57). ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? 31?? ?????? 2015, ????? ??? ??????
?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?? 2014, ?????????????????
?????? ??? ?????? ?????????????? ???' ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????.

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

????????????????????, ?????? ?? ??????????? ????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ???????????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? (58).

55. ?????? ??? ??????????? ??????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????,
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ????
????????????????? ??????, ??? ??? 31 ?????? 2015, ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??????????????????
??? ??????? ??????????? ????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????
??? ?????????? ??? ?????????? (59)

56. ??????, ?????? ????? ?????? ?????????????, ? ?? ?????????????? ??? ??????????????? ??????????,
????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????? ??? ??????????? ??????????, ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????????? ???
????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???????????????, ?????????? ?? ???????
??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ??????? ?????? ??????????????,
?????????? ? ?????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? (60), ?? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????
?????????????.

57. ?? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????????? ??? ??? (61). ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?
????????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???,
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ???????
????????????????? ???, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????? ????? ??????????????? ?????????????? (62). ? ??????????????? ?????????? ??? ??? ??? ???????,
????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? (63). ?????????????? ???????, ?? ??????????
?????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (64) ? ??????????????? ?????????????? ??????
????????????????? (65).

58. ?? ??????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????? ? ?? ??????????????? ???
?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????
??? ??????????????????? ??? ??????? ??????? ? ??????????????. ?? ??????????, ??? ??????? ??????????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????
????????????????????????? ?????????????? (66). ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????.

59. ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ?? ??????? ??? ??????????????? ??? 31?? ??????
2015 ?????????? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ???
?????????????????? (67). ??????, ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ??????????, ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ???, ?????????? ????
?????????????????? ?????? ?????? 28 ?????????????????? 2016 ??? ???? ??? ?????????? E ??? ??? 29
????????????????? 2016 ??? ???? ??? ?????????? Z, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??? ??????? ??????????? ?? ??????????????? (68). ??????????, ? ??????????? ??????????????????
????? ??? E ??? ??? ??? Z ??? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????? ???
?????????????????? ??????????. ? Finanzamt ??????????? ??? ??????? ??? E ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? 28 ?????????????????? 2016, ??? 16 ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????? ?????? 31
????? 2015, ? ?? Z ?????????? ??????? ?????? ??????? ??????????? ?????? 29 ?????????????????? 2016, ???
????? ?????? ??? ???? ??????? ??? ??????????????? ?????? 31 ?????? 2015.

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

?????? ??? ????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??????????? ????? ????? ???
????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????
?????????????? ? ????? ?????????????????? ??? ??????? 14 ??? ?????????? ???????????, ????? ??? ??????
? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ????? ??????? ?? ?????? ???????
???????. ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??
????????????????.

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

61. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???????
??????, ??????? ?????????????? ????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ???
?? ?????????????????? ????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??? ??????? ???????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
????????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ???
?????????????????? ?? ?? ?????? 168, ??????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 167, ??? ?????????
????? ????. ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ???' ?????????? ????? ?????? ??????????? ?????????? ??? ???????
????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????????, ????? ? ?????????? ??????, ???????, ? ?????????? ???
????????????????? ????? ??????????

62. ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ??????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????, ???' ??????, ?? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
???? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????????. ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ???
????????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????? ???' ??????? ?????? ??? (69).

63. ??????? ??? ??????? 273 ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ???????, ?????
????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? (70) ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ???????????
????? ?????????? ??? ??? (71).

64. ?????, ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ???????????
?????? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????, ?????? ??????????????, ??? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ???
?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? (72).

VI. ?????????

65. ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof
(????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ???????????) ?? ?????????????? ??????????????:

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

??????? ?????????????? ??????? ??, ??? ?????????????? ?? ?? ????? 168, ????????? ??, ??
?????????? ?? ?? ????? 167, ??? ??????? 2006/112/?? ?? ???????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????????? ??
?? ??????? 2009/162/?? ?? ?????????????, ??? 22?? ????????????? 2009.

2. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ????? ??
????? ?????????? ????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????? (?????????) ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ????? 168, ?????????? ??, ??? ??????? 2006/112, ??? ?????????????????? ??
?? ??????? 2009/162/?? ?? ?????????????, ??? 22?? ????????????? 2009.»

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

2 ??????????, ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ???????
????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? «????? ??????????». ??????? ?? ?????? 189, ?????????
??, ??? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? «?????
?????????». ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??., ??
?????????????, ??????? ?? 27?? ??????? 2019, Mydibel (C?201/18, EU:C:2019:254, ????? 23),
?? ??????????? ?????? ??????? ?? 16?? ?????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11,
EU:C:2012:97, ????? 35).

3 ?? ?????? 35 ?? ?????????? ??????????.

4 ?? 2006, L 347, ? 1.

5 ?? 2010, L 10, ? 14.

6 ??????? C?140/17 (EU:C:2018:595, ??? ????: Gmina Ryjewo).

7 ??????? ?? 12?? ??????? 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458,
???????? 65 ??? 70). ?? ??????, ?? ??????????????, ??????? ?? 12?? ?????????? 2018, Biosafe –
Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ????? 39), ?? ?????????? ?????? ??????? ??
28?? ??????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 52 ?? ?????? ??????????????????
????????????). ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? 26?? ?????????? 2018, Zabrus Siret
(C?81/17, EU:C:2018:283, ??????? 32 ??? 34 ??? 49 ??? 51), ?? ?? 2?? ????????? 2020,
Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, ??????? 37 ??? 38).

8 ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ??????? ?? ?? 1? ?????????? 2011 ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ??????
?????????

9 ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? Finanzamt N.

10 ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? Finanzamt N.

11 ?????????? ?? BFH ?? BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 23? ?? BFH/NV 2012, 808,
Rz 18? ?? BFH/NV 2012, 1828, Rz 28ff.? ?? BFH/NV 2013, 266, Rz 38.

12 ?????????? ?? BFH ?? BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 24 ff., 34? ?? BFHE 234,
531, BStBl II 2014, 81, Rz 24 ff.? ?? BFH/NV 2013, 266, Rz 40 f.? ??????? ?? BFH ?? BFH/NV

25 ????? 13? ??? ????????????? ?????????? (??) 282/2011 ??? ???????????, ??? 15??
 ??????? 2011, ??? ?? ??????? ??????? ?????????? ??? ??????? 2006/112/? ? ?????? ?? ??
 ?????? ??????? ?????? ????????????????? ?????? (????????????????) (?? 2011, L 77, ? 1), ?????
 ????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? (??) 1402/2013 ??? ?????????????, ??? 7??
 ??????????? 2013, ??? ??? ??????????????? ??? ????????????????? ??????????? (??) ?????, 282/2011

???? ????? ??? ????? ?????????? ?????????? (?? 2013, L 284, ? 1). ?? ??????, ??? ????????????,
????????? ??? 15?? ?????????? 2012, Leichenich (C?532/11, EU:C:2012:720).

26 ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?? ?????? ??????? ???????, ??.
????????? ??? 8?? ?????? 2019, Zwi?zek Gmin Zag?bia Miedziowego (C?566/17, EU:C:2019:390).

27 ?????????? ??? 22?? ?????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 20).

28 ??., ?? ?????????? ????? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2012, Gran Via Moine?ti
(C?257/11, EU:C:2012:759, ????? 27), ??? ??? 22?? ????????? 2012, Klub (C?153/11,
EU:C:2012:163, ????? 36 ??? ????? ????????????????? ??????????).

29 ??? ????????????, ?????????? ??? 28?? ????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614,
????? 44).

30 ?????????? ??? 12?? ????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458,
????????? 65 ??? 70). ?? ??????, ??? ????????????, ?????????? ??? 12?? ?????????? 2018, Biosafe –
Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ????? 39), ?? ?????????? ????? ?????????? ???
28?? ????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 52 ??? ????? ?????????????????
?????????). ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? 26?? ?????????? 2018, Zabrus Siret
(C?81/17, EU:C:2018:283, ????????? 32 ??? 34 ??? 49 ??? 51), ??? ??? 2?? ????????? 2020,
Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, ????????? 37 ??? 38).

31 ?????????? ??? 22?? ?????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 21), ??
????????????? ????? ?????????? ??? 22?? ????????? 2012, Klub (C?153/11, EU:C:2012:163, ????????? 40
??? 41). ?? ??????, ??? ????????????, ?????????? ??? 8?? ????????? 2001, Bakcsi (C?415/98,
EU:C:2001:136, ????? 29).

32 ?????????? ??? 25?? ????????? 2018, Gmina Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:595, ????? 47).

33 ??????? 30 ??? ?????????? ??????????.

34 ?? ??????? 58 ??? ?????????? ??????????.

35 ????????? Gmina Ryjewo (????? 54).

36 ?????????? ??? 22?? ?????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 23).

37 ??.. (????? 27), ?? ?????????? ????? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2009, AB SKF
(C?29/08, EU:C:2009:665, ????? 57). ??? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? 16??
????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11, EU:C:2012:97, ????????? 45 ??? 47 ???
????? ????????????????? ??????????), «[?] ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
?????????????» (????? 45). ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ???? ?????????? ??
????? ?????????? «????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????
????????? ??? ???, ?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ???
????? ??????????» (????? 47). ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????,
????????? ??? 8?? ?????? 2019, Zwi?zek Gmin Zag?bia Miedziowego (C?566/17, EU:C:2019:390,
????? 27 ??? ????? ????????????????? ??????????).

- 38 ? ??????? E ????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ????????? ?? 21?? ????????? 2005, HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ?? ????? ????? 52).
- 39 ??????? ?? 22?? ????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 29), ?? ?????????? ?? ?? ????????? ?? 21?? ????????????? 2013, Becker (C?104/12, EU:C:2013:99, ??????? 22, 23 ?? 33).
- 40 ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? E ????? ? Z ?????????? ?? ????????. ??., ?? ?????????????, ??????? ?? 9?? ??????? 2015, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, ????? 21 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).
- 41 ?????????? ?? BFH ?? BFHE 234, 531, BStB1 II 2014, 81, Rz23? ?? BFH/NV 2013, 266, Rz 37? ??????? ?? BFH ?? 20.09.2012 – VB 109/11, BFH/NV 2013, 98, Rz 3.
- 42 ??????????????, ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ??., ?? ?????????????, ??????? ?? 4?? ??????? 2020, C.F. (????????????? ????????) (C?430/19, EU:C:2020:429, ????? 45), ?? ??????????? ????? ??????? ?? 16?? ?????????? 2019, Glencore Agriculture Hungary (C?189/18, EU:C:2019:861, ????? 37).
- 43 ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? 11?? ??????? 1991, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ????? 26).
- 44 ??????? ?? 22?? ????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 36), ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? 11?? ??????? 1991, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ??????? 8 ?? 20).
- 45 ?? ?????????????, ??????? ?? 30?? ??????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ????? 26).
- 46 ?? ?????????????, ??????? ?? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, ????? 40).
- 47 ??????? ?? 25?? ??????? 2018, Gmina Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:595, ??????? 54 ?? 55).
- 48 ??????? ?? 7?? ??????? 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, ????? 38).
- 49 ?? ??????? ?? 7?? ??????? 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, ????? 32).
- 50 ???. (????? 34).
- 51 ???. (????? 35), ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 28?? ??????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 46).
- 52 ?????? 44 ?? ?????????? ??????????.
- 53 ??????? ?? 12?? ????????????? 2018, Siemens Gamesa Renewable Energy România

(C-69/17, EU:C:2018:703, 43).

54 ?????? ?? 7?? ????????? 2018, TGE Gas Engineering (C-16/17, EU:C:2018:647, 46 ?? ?? ???? ?????????????? ?????????). ??, ??????, ?? ??????????, ??????? ?? 15?? ?????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C-516/14, EU:C:2016:690, 42 ?? ?? ???? ?????????????? ?????????).

55 ??????? ?? 28?? ??????? 2016, Astone (C-332/15, EU:C:2016:614, 31).

56 ?.?. (????? 32 ?? ?? ???? ?????????????? ?????????). ??? ??????? ?? 27?? ??????? 2019, Mydibel (C-201/18, EU:C:2019:254, 22), ?? ?????????? ?????????? ?? «? ????? 187 ?? [?????? ?? ??] ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ???? ?? ????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ????? 187, ?????????? 1, ?? ?? ???? ????????? ?????????? ??, ??? ????? ??????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ???, ????????? ? ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ???? ???? ???? ??????????????»

57 ?.?. (???????? 33 ?? 38 ?? ?? ???? ?????????????? ?????????). ??, ??????, ?? ??????????, ??????? ?? 26?? ????????? 2018, Zabrus Siret (C-81/17, EU:C:2018:283, 38), ?? ????????? ?? 2?? ????????? 2020, Terracult (C-835/18, EU:C:2020:520, 32).

58 ?????????? ?? 12?? ??????? 2012, EMS-Bulgaria Transport (C-284/11, EU:C:2012:458, 52 ?? 58), ?? ?? 26?? ????????? 2018, Zabrus Siret (C-81/17, EU:C:2018:283, 38 ?? 41). ??, ??????, ?? ?????????????, ??????? ?? 2?? ????????? 2020, Terracult (C-835/18, EU:C:2020:520, 32).

59 ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? «? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???» . ??, ??????? ?? 21?? ????????? 2018, Volkswagen (C-533/16, EU:C:2018:204, 48).

60 ??????? ?? 12?? ?????????????? 2018, Siemens Gamesa Renewable Energy România (C-69/17, EU:C:2018:703, 37), ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? 9?? ??????? 2015, Salomie ??? Oltean (C-183/14, EU:C:2015:454, 63), ?? ?? 7?? ??????? 2018, Dobre (C-159/17, EU:C:2018:161, 34). ??, ??????, ?? ?????????????, ??????? ?? 15?? ?????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C-516/14, EU:C:2016:690, 47 ?? 48).

61 ??????? ?? 8?? ?????? 2019, EN.SA. (C-712/17, EU:C:2019:374, 33).

62 ??????? ?? 12?? ??????? 2012, EMS-Bulgaria Transport (C-284/11, EU:C:2012:458, 65 ?? 70). ??, ?????? ????????? ?? 26?? ????????? 2018, Zabrus Siret (C-81/17, EU:C:2018:283, 51). ???, ??????? ?? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C-101/16, EU:C:2017:775, 43).

63 ??????? ?? 12?? ??????? 2012, EMS-Bulgaria Transport (C-284/11, EU:C:2012:458, 74). ??, ?????? ????????? ?? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult (C 101/16, EU:C:2017:775, 56), ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?????? «? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???»

- 64 ??????? ??? 26?? ????????? 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ????? 49).
- 65 ??????? ??? 12?? ????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, ????? 75).
- 66 ??????? ??? 12?? ????????? 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ????? 39), ?? ?????????? ???? ????????? ??? 28?? ????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 52).
- 67 ?????????? ???? ????????????? ???? ???? ? ?????? ?????? ??? ????????? ???? ??? ??
???????????? ???? ?????? ??? ????????????????? ???? ?????????????? ???? ?? ?????????? ???
???????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ???
????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ????????? ?????????????
??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??? ? ?????????? ??????????. ?? ????????? ???
15?? ?????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ????? 46 ??? ???? ????????????????? ??????????).
- 68 ? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????
????????? V?dan (C?664/16, EU:C:2018:346, ?? ?????? ??????? 80), ???? ?????? ? ?? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????.
- 69 ?????????? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas (C?564/15, EU:C:2017:302, ??????? 42 ??? 43
??? ???? ?????????????????? ??????????). ?? ??????, ??? ?????????????, ?????????? ??? 15??
???????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ??????? 37 ??? 39), ??? 26?? ?????????? 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, ??????? 32 ??? 34), ??? ??? 21?? ?????????? 2018, Fontana (C?648/16, EU:C:2018:932, ??????? 39 ??? 40).
- 70 ?????????? ??? 21?? ?????????? 2018, Fontana (C?648/16, EU:C:2018:932, ????? 35 ???
???? ?????????????????? ??????????).
- 71 ?????????? ??? 28?? ?????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 49 ??? ?????
????????????????? ??????????).
- 72 ??? ?????????????, ?????????? ??? 4?? ????????? 2020, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, ????? 60 ??? ???? ?????????????????? ??????????).