

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

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

M. SZPUNAR

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

???? C?324/20

Finanzamt B

?????

X-Beteiligungsgesellschaft mbH

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

„????????????? ?????????? — ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????? — ?????????? ?????????????? — ?????????? ?????? — ?????????? 2006/112/? — ????? 63 — ?????????? ?? ?????? — ????? 64, ????????? 1 — ?????????? „?????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????“ — ????? 90, ????????? 1 — ?????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????? „?????????“

??????????

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

2. ??-?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“) ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

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

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

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

b) ??? ????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ????????????? ????????????????? (????
20) — ?? ?????, ?? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ???
????? ? ?????????? ??????????????????,

[...]“.

10. ?????????? ??? 17 ?? UStG ?????:

„1. ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 1,
????????? 1, ????? 1 ?????????????????, ?????????? ??? ?????????, ?????????? ????????? ??
????????? ?? ??? ??????. [...]“

2. ?????????? 1 ?? ??????? ?? ?????????, ??????:

1) ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????. ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????.

[...]“.

11. ?????, ??? 20, ????? ?????????? ?? UStG ? ??????????, ?????????? ?? ?????????
????????????? ??????, ? ??????:

„????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????:

1) ????? ?? ?????? (???? 19, ????????? 3) ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
???????????? 500 000 EUR, ??

2) ????? [...] ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????? ??
????????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????, ??

3) ????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? [...],

?? ?????????? ??????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? (???? 16, ????????? 1, ?????
?????????), ? ?? ??? ?????????? ?????????????????“.

????????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ???????

12. X-Beteiligungsgesellschaft mbH, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? (?????????
??-???????? „????????? X“), ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ???.

13. ??? ?????????? 2012 ?. ?????????? X ?????????????? ?? ?????????? T?GmbH (?????????
??-???????? „????????? T“) ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????. ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????, ?????????? ??????
????????????? ?????????? ?? 7 ??????? 2012 ?, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????
???????????? X ??? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????????.

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

????????? ? ?????? ?? 1 000 000 EUR, ????? ?????? ?? ?????? ???, ? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? 200 000 EUR, ????? ?????? ?? ?????????? ???. ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ?? 30 ??? 2013 ?. ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? X ?????? ????????? ? ?????? ?????????? ??.

15. ? ??????? ?? 22 ??????? 2016 ?. ?????????????? ??????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? T ? ??? ?????????????? ?????? ??? 2012 ?. ? ?????? ?????????? X ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????.

16. ?????????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? Finanzgericht (????????? ??, ?????????). ????? ????????? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????????? ??? 2012 ?., ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????, ? ??????????? ?? ??????? ??????, ??????? ?? 30 ??? 2013 ?., ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 17 ?? UStG ? ?? ??? 90, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112. ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? X ?? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

„1) ? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????, ??? ? ?????? ??????????e ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 64, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???

2) ??? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ?????? ?? ?? ?? ?????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??? ??????? ?????? ? ? ?????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????“.

18. ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?? 22 ??? 2020 ?. ??????? ?????????? ?????????????? X, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

???????

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

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

19. ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??, ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????????? ? ? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? X ??? 2012 ?., ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ?? 1 000 000 EUR, ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ? ?? ??????, ?????????????? ?????? ??? 2012 ?.

20. ?????????? ? ?????? ??????? ??? ??????????????. ?????? ??? ?????????? ? ?????????? T ??????? ??????????????, ??-?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??

???????????????? ???? ????????????? ?????? ? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????????????
?????????????????????. ???? ?????? ???? ????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????? ?????? ???? 2012 ?. ? ???? ?????????????? ?? 30 ??? 2013 ?. ?????. ? ?????????? ??????????
X ?? ?????????? ?? ???? ????????????????? ????????????????? ?????????? ? ????????????? T ?? 15 ???? 2016
?. ? ?? ?????????????? ?? Finanzgericht ?????????? ?????????????????-????????????????????? ?????????? ?? 23
????????????? 2020 ?., ????????????? ???? ????????????? ?? ??????????????. ????????????????? ??????
????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????????????????? ??????????.

21. ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????
?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????(4). ? ?????????? ?? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??-
????????????????? ?????????????????????? ?? 23 ?????????????? 2020 ?. ? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ? ?? ?????????????? 2012 ?. ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ???? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ???.

22. ??? ???? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????? ???? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
(??? ?? ?????????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ???).

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

23. ? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????. ?????????? ?
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? „??????????, ??????? ?? ?????????????????????? ???????????“ ??
?????????? ?? ???? 64, ??????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112. ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ???? ? ?????????? ???? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ??
„??????????????“ ?? ?????????? ?? ???? 90, ??????????? 1 ?? ???? ??????????????. ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? 64, ??????????? 1 ?? ??????????????
2006/112; ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ??? ???????????, ?????????? ?? ??????????????????????????
?????????????. ?? ?????????? ?? ???? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ???? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????

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

24. ? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
????? 90, ??????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????, ???? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????? ??????, ??????????, ? ?????????????????? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ??????????????????????
????????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????

25. ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????????, ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????.

[illegible]

40. ???? 64, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112 ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?
 ??????????? ?? ????? 63 ?? ???. ????????? ??????????? ??????????? ???????????
 ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ???????? ?? ??????????? ??????????????, ????????? ?? ??????????.

47. ?????????? ? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ????? ?? ???
 ?????????: ?????????? ?? ????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?
 ?????????? ?? ???????; ???????? ?? ?????????????????????, ??. ?????????? ??????; ? ???????? ??
 ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ??????????? ??????????????. ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????

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

48. ???? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????, ?????????? ??
?????????????? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????? ? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????(14) ? baumgarten sports & more(15).
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?? ????
???? ? ??? ? ???????????????????, ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ????? ?????????? ??
?????????, ??? ????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ? ??? ?? ??? ?????????????? ??
?????????, ? ? ??????? ??????????, ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?
????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????(16). ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????? ????????????? ? ?????????? ?????? ????? ?? ? ??? ? ??????? ?? ??????????
??????????????, ????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ??????
?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ????? ?????????????? ?? ????????? ??????? ???????????
?? ??????? ?????????????????? ? ?????? ??????.

49. ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????????, ?? ?????????? „????????? [...],
???[?]? ?? [...] ?????????????????? ?????????“ ?? ??????? ?? ??? 64, ?????????? 1 ?? ??????????
2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????
?????????????????? ?? ??????????.

50. ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??
??????, ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ????? ?????????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????.

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

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

52. ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ???, ?????????????? ?? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????. ??? ??? ?????? ??? ?? ? ?????? ?
????????????? ?? ??? 64, ?????????? 1 ?? ??? ??????????.

53. ?????? ??? ?????????? ??-????, ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??
?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????. ?? ??? ?? ?????????? ?
????? ?????????? ?? ??? ??????????????????. ????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ? ?????????????? ??(17).

54. ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ??????? ??? 90 ?? ?????????? 2006/112 ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?? ??????? ?? ??????????

??????????.

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

56. ? ?????? ??????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????? ??????(18). ????? ?????????????????????????? ????? ?? ? ??????? ?? ???????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

57. ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?? ?? ??????????, ??
????????????? ? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????(19). ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ??????
?????????, ? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ??????. ?????????????????? ??????????, ? ?? ?????????????
?? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????.

58. ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????
????????????? X ?????????????? ?????????? ??????. ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ? ?????? ??
????????????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ??
????????????????????????, ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????. ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112.

59. ??? XI ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????.
???? 220 ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????? ??-
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????. ??? 226 ?? ?????
????????????? ?????????? ??????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??
????????? ??-?????????????: ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? (? 6), ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? (? 7), ?????????? ??????? (? 8) ? ?????????? ?? ?????????? ?? (? 10).

60. ?????? ?????? ????? ? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????????? ?????, ??? ? ?????? ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?
????????? ?? ?????????????????? ??, ??? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????
??-????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????(20). ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ??-????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????, ? ??-
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????.

61. ? ????????? ?????????????, ??? ?????????? ? ?? ?????? ????? ????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ??????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ? ????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????.

62. ?????????????? ?????, ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ????? „?????????“ ??? ?? ?????? ?? ??????????(21). ??? ???? ?? ??????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ??? 193 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? — ?????? ?? ???(22). ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????(23).

63. ?? ?????? ?? ?????? ??? 66, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ??-????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????(24). ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ? ????????? 63, 64 ? 65 ?? ?????? ??????????, ?????? ? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????.

64. ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ?????????????? ?? ?????????? ?, ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????? 66, ??????) ?? ?????? ??????????.

65. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ? ????? 50 ?? ?????????????? ?????????????.

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

66. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ??????????):

„1) ??? 64, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????.

2) ??? 90, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????“.

- 1 ???? ?? ????????????? ??????: ??????.
- 2 OB L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7.
- 3 ???????????????? ??????????: BGBl. 2005 I, ??? 386.
- 4 ????? ?, ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ????????????? ????????????? (??? ?????????????? ?? ????? XY
(????????????????? ????????? ?????????????), C?100/20, EU:C:2021:387). ?? ?????????? ??????? ??????
?? ????????? ?????????????? ?????????????????, ? ?? ?????????? ????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
??????.
- 5 ???? 1, ?????????? 2 ?? ????????????? 2006/112.
- 6 ???? 73 ?? ????????????? 2006/112.
- 7 ???? 90, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112.
- 8 ????????? ?? 12 ?????????? 2017 ?, Lombard Ingatlan Lízing (C?404/16, EU:C:2017:759, ?. 26).
- 9 ????????? ?? 12 ?????????? 2017 ?, Lombard Ingatlan Lízing (C?404/16, EU:C:2017:759, ?. 29).
- 10 ????????? ?? 12 ?????????? 2017 ?, Lombard Ingatlan Lízing (C?404/16, EU:C:2017:759, ?. 28 ? 29).
- 11 ?????? ?????????? ?????????? ????????????????? ?????????????????, ??????????? ??
????????????????????????? ?? ?????? ?? ? ??????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ????? ?????? ?? ?????
?? ?? ?????????? ?????????????????.
- 12 ??. ????? 19 ?? ?????????????? ?????????????.
- 13 ????????? ?? 2 ??? 2019 ?, Budimex (C?224/18, EU:C:2019:347, ?. 22).
- 14 ????????? ?? 3 ????????????? 2015 ?. (C?463/14, EU:C:2015:542).
- 15 ????????? ?? 29 ?????????? 2018 ?. (C?548/17, EU:C:2018:970).
- 16 ??. ????????????? ?????????? ?? 3 ????????????? 2015 ?, ?????????????? ????? ?????????????? ?????????
(C?463/14, EU:C:2015:542, ?. 47 ? 49) ? ?? 29 ?????????? 2018 ?, baumgarten sports & more
(C?548/17, EU:C:2018:970, ?. 30 ? 31).
- 17 „[...] ?? ??????? ?? ????? 63 ?? [????????????? 2006/112] ??? ?????? ??????????, ???????
????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????,
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????.
????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
?????? ? ??? ??? ??? ?? ? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????“. ??????? ????? „[...] ?????????? ?????????????? ? ?????????? 2006/112
????????? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????, ?????????????? ? ???, ?? ??????? ??????? ? ?????? ?????????? ??? ??“ (????????? ?? 28

??? 2011 ?, ???????/???????, C?274/10, EU:C:2011:530, ?. 46 ? 48).

18 ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ???????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ??????, ?????????? ?? ????? ???????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????????????????? ????????? ???.

19 ? ?????????????? ? ???? 9, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 „[?]????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ????? ?????????“.

20 ????????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 26, 27, 29 ? 30).

21 ?? ??-?????????? ?????????? ?? 20 ?????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ?. 25) ? ?? 23 ?????????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 23).

22 ??? ?? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ????

23 ????? ??????? ?????, ???-????????? ?? ?????????? ?? 20 ?????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846), ?????????? ?? ??????????????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ? ?? ??????????????? ?? ?????????.

24 ????? ?????????????? ? ?????????????? ? ???? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ?????? b) ??? ?????? ? ????? 20 ?? UStG, ?? ??? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ???????????????.