

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

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

MACIEJ SZPUNAR

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

???????? C?324/20

Finanzamt B

????

X-Beteiligungsgesellschaft mbH

[?????? ?? Bundesfinanzhof

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

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

«???????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ????????????????? ?????? – ?????? ?????????? –
???????????? ?????? – ?????????? ?????????? ?? ????????? – ?????? 2006/112/? – ?????? 63 –
????????? ?? ?????? – ?????? 64, ????????????? 1 – ?????? ?? ????????? ?? ??????
???????????????? ????????????? ?????????? – ?????? 90, ????????????? 1 – ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? – ?????? ?? ?? ??????????»

?????????

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

2. ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? (?? ?????: ??) ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???

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

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

3. ?? ????? 63 ?? ?????? 2006/112/?? ?? ??????????, ?? 28?? ????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ????? (2), ?????? ?? ?????:

«? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????????»

4. ??????, ????? ?? ????? 64, ?????????? 1, ?? ??????? ??????:

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

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

«????? ?????????????? ?? ?? ????? 63, 64 ?? 65, ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??, ? ?????? ?????????????? ??????????»

[...]

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

[...]».

6. ????? ?? ????? 73 ?? ?? ?? ??????:

«??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 74 ?? 77, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ???????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????»

7. ?????, ?? ????? 90, ?????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????, ?????????????, ?????, ?????? ? ??????? ?? ??????????, ? ??????? ?? ?????, ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????»

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

8. ? ?????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? Umsatzsteuergesetz (3) (???? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????: UStG).

9. ?? ????? 13, ?????????? 1, ?????? 1, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????:

«O ?????? ?????????????? ??????????»

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

a) ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? (???? 16, ????????????? 1, ?????? ?????????), ????? ?? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????

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

?) ?? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (????? 20), ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ???????????,

[...]».

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

«1. ?? ??????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ?????? [...]»

2. ? ?????????????? 1 ???????, ???' ?????????????, ?? ????????????? ???

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

[...]»

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

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

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

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

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

?? ??????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? (????? 16, ?????????????? 1, ?????? ??????????), ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????»

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

12. ? X-Beteiligungsgesellschaft mbH ?????? ??????????? ?????????? (??? ?????: ????????? X), ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? ???????????.

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

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

14. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? 1 000 000 ?????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? 200 000 ?????? ?????? ????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???' ?????? ??? ??? 30? ????????? 2013. ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ? ????????? X ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???.

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

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

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

«1) ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 64, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???;

2) ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 90, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????;

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

?????????

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

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

19. ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

???????????? ???? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ????????? ?????? ?????????
???? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????????? X, ?????????????? ??
2012 ???, ?????????, ? ?????? ?????? 1 000 000 ????, ?????? ???, ?????????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? 2012.

20. ??????, ? ??????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ??? ??? ?????? ???, ?
????????? ?? ??? ??????? T ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????
????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??????????. ?????????, ????? ??? ??????? X ?????? ?? ????? ??? ?????????? ?????
30 ??????? 2013 ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? 2012. ??????????, ?
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????
T ????? 15 ??????? 2016, ?????? ??? ?????????? ??? Finanzgericht (????????????????? ??????????????)
????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????????? 2020, ??? ?????? ?????????????? ?????
????????? ?????????????????? ????. ?????????, ????? ??? ?????? ??? ?????????? X, ?? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????????.

21. ??????????, ??????? ?? ??????? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??
????????????? ?????????????? ???' ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? (4). ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ?? ??????? ??????,
?????????????. ?????????????, ? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2020 ?????????? ???? ??? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????. ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? X ??? ?? ?????????????? ?????
2012. ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????
????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???.

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

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

23. ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????. ??
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112. ??????????, ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????,
????????? ?? ?????? ?????? ??? «?? ??????????», ?????? ??? ??????? ??? ??????? 90, ?????????????? 1,
??? ??????????. ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????
??? ??????? 64, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112? ? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ???
????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ??????????, ??? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ??????????????????. ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????.

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

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

31. ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ???????????????????? ??? ?????????????
 ????? ?????, ? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ????? ?????
 ??????? ?? ??? ?????? ??????????, ??????????? ???, ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ??????
 ??????? ??? ??????, ? ?????????????? ????? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?? ?????????????????
 ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? (9). ?????????,
 ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ????? ?? ? ??????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?????? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? 90,
 ?????????????? 2, ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????
 ??? ?????????? ??? ?????????????? 1 ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????????? (10).

38. ?????????? ??, ??? ? ? ???? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?
 ?????????????????? ???? ? ? ???? ? ? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ? ?
 ?????????????? ??????????. ?????????, ? ? ? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????
 ? ? ????????????? ? ?????? ? ? ? ? ???? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????
 ?????????? ???? ? ? ????????? ????.

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

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

41. ?? ????? 63 ??? ??????? ?? ? ????????????? ???? ????? ? ? ??????? ?? ??????? ??
 ????????? ? ? ? ??????? ??????? ????????????????? ???? ?????????, ???? ? ? ????? ????
 ????????? ???? ? ????????? ???? ?????? ????????? ? ? ??????????? ??????????? ???????????,
 ?????? ???? ?????? ? ? ??????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ???? ????????????? ???????????
 ??? ?????????, ???? ???? ?????????????????, ???? ??????????, ???? ??? ??????????????
 ????????????????? ???? ????????????? ?????? ? ??? ???????????????.

42. ???????, ????? ?? ?? ????? 64, ??????????? 1, ??? ??????? ?? ?????????
 ??????????? ?? ?? ????? 63 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????? ??????? ??
 ?????????????? ???????, ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
 ?????????????? ??????????? ??????????????. ?????????, ? ??????? ??? ? ?????????????? ???
 ??????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?
 ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ???????????????, ?? ?????? ????????? ??????
 ??????????? ? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????.

43. ??????, ?????? ?????? ???? ??????? ??????????? ?????? ??????????? ??? ??????
 ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?
 ?????? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
 ??????????????? ????????????????, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
 ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????. ?? ??? ??????
 ??????????, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?
 ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????

44. ?????????, ??? ????????? ????? ?? ????????? ? ????????? ??? ?????? 64,
 ??????????? 1, ??? ???????? 2006/112 ?? ????????????? ????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
 ????????????? ? ?????? ????????????? ??? ??????, ????? ??? ? ?????? ??? ??????????
 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ????????? ?????? ??
 ????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ????????? ??
 ????? ??? ????????? ??????????. ?????????, ??? ?????? ????????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?? ??? ????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????
 ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? 63 ??? ?????????.

45. ???????, ? ??????????? ??????? ???? ?????? 64, ??????????? 1, ??? ???????
2006/112, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 63 ??? ???????, ?????????? ????? ??? ??????????
?????????? ??? ?????? ??????????????? ????????. ???????????????, ???' ???????, ??? ???????????????
??? ??????????? ??? ??? ??????????? ??????

46. ????????, ??? ???? ????????? ? ????????? ?????????, ????????? ????????? ?? ?
???? ????????? ? ????????? ? ? ???? ???? ??????????? ? ????????? ? ??????????
???????? ? ????????? ????????? ????????? ???? ????????????? ????????????????? ????
???????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ????? ? ??? ????????? ???? ????
???????? ??????????. ?? ????????????? ???? ????????? ???? ? ????????????? ???? ????????? ????????? ?
???????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????????????? ????????????? ? ???? ?
???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? (13). ? ??????
??? ????????????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ?
???????? ??????, ??? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? ??????, ????????????? ???? ?
???????????????????? ????????????? ???? ? ????????? ????????????? ???? ??????????. ??? ????????????? ?
???? ???? ???? ????????????????? ???? ? ????????????? ????????????? ?????????????????.

47. ?????????????, ?? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????? ???? ????
?????????: ?? ???? ???? ????????????????????????????? ?????, ????? ???? ????????? ????????????? ?
???????? ????????????????? ????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????, ?? ???? ???? ?????????????, ?
???????? ? ???? ????????? ???? ?????, ??? ???? ????????? ????????? ????????????? ???? ?????????, ??
?????, ???' ?????, ????????????? ? ? ???? ????? ????????? ????????? ???? ????????????????? ?????????????.
????????????, ?? ????????? ????????? ????????????? ???? ? ???? ????????????????? ???? ?????????????????, ?
??? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ?????????
???? ?????.

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

49. ????? ???? ?????????, ????????? ? ???? ????????? ???? ? ????? «[????????] ? ????
???????????????? [...] ????????????? ?????????», ??? ????? 64, ????????????? 1, ??? ?????????
2006/112 ???? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ?????, ?? ? ???? ????????? ????,
???????????????????? ????????????? ????????????? ???? ????????????????? ? ????????? ???? ???? ????????? ????
???? ???? ? ???? ????????????? ????????????? ????.

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

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

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

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

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

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

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

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 ?? 2006, L 347, ? 1.

3 ?????????????????? ?????????: BGBl. 2005 ?, ? 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, Asparuhovo Lake Investment Company (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 ???? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ? X, ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??????.

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