

???????? ?? ???? (????? ??????)

8 ???????? 2012 ??????(*)

„????? ?????????? ??? — ??? 17, ????????? 5, ?????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ??
??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????? ? ?? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
?? ???“

?? ???? C-511/10

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 22 ??? 2010 ?, ?????????? ? ???? ?? 27 ?????????? 2010
?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Finanzamt Hildesheim

??????

BLC Baumarkt GmbH & Co. KG,

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

????????? ?? ??: ?-? A. Tizzano, ?????????????? ?? ?????????, ?-? A. Borg Barthet, ?-? M. Ileši?, ?-? J.-
J. Kasel (????????????) ? ?-?? M. Berger, ??????,

????????????? ??????????: ?-? P. Cruz Villalón,

????????????: ?-? A. Calot Escobar,

????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????:

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?-? T. Henze ? ?-? J. Möller, ? ?????????????? ??
????????????????????,

– ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?-?? F. Dedousi ? ?-?? G. Kotta, ?????? ? ?? ?-? K.
Boskovits, ? ?????????????? ?? ?????????????????????,

– ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?-?? C. Murrell, ? ?????????????? ??
????????????????????,

– ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?-?? C. Soulay ? ?-? B.-R. Killmann, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????
????????????????? ?? 26 ?????? 2012 ?.,

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

??????????

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

5 ???? 19, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ????? 17, ?????????? 5, ?????? ???????
????????????????? ??????? ??????????:

– ? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ???????, ?? ?????? [????] ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? 17, ????????????? 2 ? 3, ?

– ????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ??????????, ?????????? ? ?????????????, ? ?? ??????????, ?? ?????? [????] ?? ?????????? ??
?????????????. ?????????? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ? ????? 11, ????? ? , ?????????? 1, ?????? ?).

?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????,
????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????“ [????????????????? ?????????].

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

6 ???? 15, ?????????? 4 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ????????? (Umsatzsteuergesetz 1999,
BGBl. 1999 I, ??? 1270) ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 2003 ?.
(Steueränderungsgesetz 2003, BGBl. 2003 I, ??? 2645, ?????????? ??-????????? „UStG“)
?????????????:

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

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

7 ? ?????????? ?????? 2003 ?. ? 2004 ?. BLC ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ???????,
????? ? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????????????????? ?? ?????????? BLC ?????? ?????????? ?? ??????,
????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ???, ? ??????????????
????? ?? ??????? ? ?????? ??????. ? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? 2004 ?. BLC ?????? ??????????
????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????? ??????. ?? ?????
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??????????
?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????,
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????, ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? (????????? ??-????????? „?????, ?????????? ?? ??????????“).

8 ???? ?????????????? ?????????? Finanzamt ???????, ?? ? ?????????????????? ? ????? 15, ?????????? 4
?? UStG ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??
?????????. ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????. ?????????????? ?? ??????

Finanzamt ??????? ??????????? ??????? ?? ? BLC.

9 BLC ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? Finanzgericht. ??? ? ??????????? ?????????? ??????????, ??? ? ??????, ?? ????? 15, ?????????? 4, ?????? ??????????? ?? UStG ? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????????

10 Finanzamt ??????? Bundesfinanzhof ? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? Finanzgericht. ??????? Bundesfinanzhof ??????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ???????????????????, ?????????? ? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??- ?????????????? ?????????????? ? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????????, ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ? ???????????.

11 ??? ?????? ?????????? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????:

„????????? ?? ?????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? [...] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????, ??????????? ?? ???????????, [?????????????? ?? ?????????, ?????????? ??] ??????????“.

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

12 ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????, ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? 19, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? ??????????

13 ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????? 17, ??????????? 5 ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? „?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? 2 ? 3, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??????????? ?????????? ?? ???????????????, ?????? ? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????“ ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 18 ?????????? 2008 ?. ?? ?????? Royal Bank of Scotland, C-488/07, ??????????, ????. I-10409, ?????? 17).

14 ?? ?????????? ?? ?????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ??????????????? ?????????????? ?????? 19 ?? ?????????? ?????????????? (????????? ?? ?????? Royal Bank of Scotland, ?????????? ??-?????, ?????? 18).

15 ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? 19 ?? ?????????? ?? ?????? Royal Bank of Scotland, ?????????? ??-?????, ?????? 17, ??????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? „?????“ , ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??????????? 5, ?????? ?

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

16 ??????????????, ?????????????? ????? 17, ?????????? 5, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 17, ?????????? 5, ?????? ? ??????
????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ??????
????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ??????????????, ??????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????? ??
???, ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????????.

17 ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? ???????
????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ???-
????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ? ?????? ???????, ?????? ? ?
????? 19, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????,
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ??????????
?????????

18 ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ??????? ??
?????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ???????, ??? ?????? ?????? ??-
????????????, ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????????????? ?????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??-?????
????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? Royal Bank of Scotland, ?????????? ??-????,
?????? 24).

19 ?? ?????? ???????, ?? ?????? 17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????????????, ?????????? ???????, ???
????????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ???????????, ?? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????.

20 ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????, ??????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ???????, ?????? ?
?? ?????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ??????????? ?
????? 17, ?????????? 5, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????? 19, ?????????? 1
?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ??????? ??
????????????????? ?????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? Royal Bank of Scotland, ??????????
??-????, ?????? 21).

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

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????? ???????) ?????:

???? 17, ????????? 5, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17
??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????????, ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? 19, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????
????????????, ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??-
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????

?????????

* ?????? ?? ??????????????????????: ?????????.