

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

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

???????????

1 ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 5, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? 77/388/????? ??? ??????????????????, ??? 17?? ?????????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (??

???. ??? 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ?????).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt [????????? ?????????????? ?????????????] Hildesheim (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? BLC Baumarkt GmbH & Co. KG (??? ?????: BLC), ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ???.

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

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

3 ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

4 ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? 2 ??? 3, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? [???] ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????».

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

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

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??' ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

?) ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????

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

?) ?? ?????????? ???, ??? ? [???], ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????».

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

«? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????? ?????????,»

????????? ?? ? ? ?????? ?? ??????????????:

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

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

? ????????? ????????????? ???? ????????? ?????????, ????????????? ? ????????? ???? ???? ?????? ????
???????????????????????? ? ? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????.»

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

6 ?? ?????? 15, ????????????? 4, ??? ?????? ???? ?????? ?????? ?????????
(Umsatzsteuergesetz 1999, *BGBI.* 1999 I, ? 1270), ??? ???? ????????? ???? ?????? ????
???????????????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? 2003 (Steueränderungsgesetz 2003, *BGBI.*
2003 I, ? 2645, ??? ?????: UStG), ????????????? ? ? ?????:

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

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

7 ?? 2003 ??? ? 2004 ? BLC ????????????????? ?????? ? ? ?????? ????????????????????? ?????
???????????? ???? ???? ????????????????????? ?????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????? ??????, ?
BLC ?????? ? ? ????????????? ???? ? ?????? ? ? ?????? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? ? ? ??????
???????????? ? ? ??????. ??? ????????? ???? ???? ???? ???? ? ? 2004, ? BLC ????????? ?????? ???? ??????
???????????? ???? ????????????????????? ???? ? ? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ? BLC ????????????? ????
???????????? ???? ????????????????????? ????????????? ????????????????????? ? ? ???? ? ? ?????? ????????? ???? ?????????
???????????? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ???? ???? ????????? ????????????? ????
???????????????? ???? ???? ????????? ????????????? (??? ?????: ????????? ???? ????????????????? ???? ??????
????????????).

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

9 ? BLC ????????????????? ???? ???? ????????????????????? ????????? ????????????????????? ???? Finanzgericht

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

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).

21 ?????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? 17, ????????????? 5, ??? 19, ????????????? 1, ???
????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????? 17, ????????????? 5, ?????? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ???, ?????????,
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? (????????????????????? ?????????? Royal Bank of Scotland, ??????
22) ?????? ???, ???' ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???' ?????????????? ??? ?????? 17,
???????????? 5, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?? ??? ?????????.

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

