

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

15 ???????? 2012 ??????(\*)

„????? ?????????? ??? — ?????? ?? ????????????????? — ???? 13, A, ????????? 1, ?????? ?) ?  
????????? 2 — ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????,  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ??  
???????????????????? — ?????????????? — ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? — ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? — ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ??????????????“

?? ???? C-174/11

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ???? 267 ???? ??  
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 2 ???? 2011 ?, ?????????? ? ???? ?? 13 ?????? 2011 ?, ?  
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Finanzamt Steglitz**

??????

**Ines Zimmermann,**

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

????????? ?? ??: ?-? A. Rosas, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?-? M.  
Ileši?, ?-? U. Löhmus (????????????), ?-? ??, ?????????????? ? ?-? C. G. Fernlund, ??????,

????????????? ??????????: ?-? J. Mazák,

?????????????: ?-? A. Impellizzeri, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 23  
??? 2012 ?,

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

- ?? ?-?? Zimmermann, ?? ???, U. Behr, Rechtsanwalt,
- ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?-? T. Henze ? ?-?? K. Petersen, ? ?????????????? ??  
????????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?-? W. Mölls ? ?-?? C. Soulay, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????  
????????????? ?? 19 ??? 2012 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????? ????????? ?????????? — ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? (?? L 145, ??? . 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?-?? Zimmermann ? Finanzamt Steglitz (?????????? ??????? ?? Steglitz, ?????????? ??-????????? „Finanzamt“) ?????????? ??????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“), ??????? ?? 1993 ?. ? 1994 ?.

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

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

3 ????? 13, A, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

[...]

?) ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ? ??? ???????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??? ??? ??????????? ??????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ? ?????? ??????????? ??????????? ?????????????? ???????????“

[...]

?) ?????????????? ?? ??????? ? ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????? ???????????????, ???????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????;

[...]“. [????????????????? ?????????]

4 ????? 13, A, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

„a) ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????, ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ??????????????? ? ?????? ?), ?), ?), ?), ?) ? ?) ?? ?????????? 1, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????:

– ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????,

– ?????????????? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????

– ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??????

????????????, ??? ?? ?????????, ????? ?? ????????? ?? ?????????????, ????, ??-????  
?? ????????????? ?? ????????? ??????? ?? ????????????? ?????????????, ??????????? ?? ?????????  
? [????],

– ????????????????? ?? ????????????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ????????????? ??  
????????????????, ????????????? ? ????????????? ????????????? ??????????????, ???????????  
?? ??????????? ? [????].

?) ??????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????? ??  
?????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ???:

– ?? ? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????????????? ???????,

– ??????????? ? ?????????????????? ? ????????????????? ?? ????????????????? ?????? ??  
???????????????????? ????? ??????????????????? ?? ???????, ?????? ?? ? ?????? ??????????????? ? ?????,  
?????????????? ?? ??????????????? ???????????????, ??????????? ?? ?????????? ? [????]. [??????????????  
?????????]

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

5. ????? 4 ?? ??????? ?? 1993 ?. ?? ?????? ?????? ????????? (Umsatzsteuergesetz 1993,  
????????? ??-????????? „UStG“) ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? 1993 ?. ? 1994 ?. ??????:

„????? ?????????? [...] ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????:

[...]

16. ?????????, ?????? ?????????? ? ??????????? ?? [...] ??????????? ?? ??????????????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ?????? ?????, ???????:

a) ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ???

[...]

e) ? ?????????????? ?? [...] ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ???  
?????????? ?? ?? ?????? ????? — ????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?  
???????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ???????????  
?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ??  
?????????? ??????????????? ?? ?????????????????;

[...]

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

a) ?????????????????? ?????????? ???????????, ?????????????? ? ??????, ???????????????????????,  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????,

b) ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????  
?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?



???????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ????????, ?? ????? ???????, ?? ?-??  
Zimmermann ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ????????? ????? ?????????? ??  
????? (????????????? ??????????) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????  
????????????? (Liga der Verbände der freien Wohlfahrtspflege) ? ?????? ????? ?? 1988 ?. ? ??  
????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
?? ? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????  
??????????.

13 Finanzgericht ??????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????. ??? ?????????, ?? ??????????, ?????? ?-  
?? Zimmermann ? ?????????????????? ?? 1 ?????????? 1993 ?. ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??  
????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 4, ??????  
14, ?????? ?????????????? ?? UStG. Finanzgericht ???????, ?? ??????? ?? 75 % ?? ??????????????????  
?????????.

14 ??????? Finanzgericht ?-?? Zimmermann ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????  
4, ?????? 16, ?????? e) ?? UStG ? ?? ?????????? 1 ?????????? 1993 ?.—31 ?????????? 1994 ?. ???  
?????????, ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??  
?????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????  
??? ??????????????????. ??????? ??????? Finanzgericht ????? 4, ?????? 16, ?????? e) ?? UStG ??????? ??  
?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ???????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????  
?????????? ?????? ?????????????? 1993 ?.

15 ? ?????????????????? ?? ?????? Finanzamt ?????? ?????????????? ?? Finanzgericht ?? ?? ??????? ?  
????????? ?? ?-?? Zimmermann ?? ?? ?????????? ? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????  
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? 1 ?????????? 1993 ?.—31 ?????????? 1994 ?. ?-??  
Zimmermann ?????? ?????????????????? ?????? ?? Finanzamt ?? ?? ???????????.

16 ?? ?????????? ?? Finanzgericht, Bundesfinanzhof ??????, ?? ?????????????? ?? ????? 4, ?????? 16,  
?????? ?) ?? UStG ?? ?? ??????????????. ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ???  
?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??? ??  
?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????. ?????? ?????? ? ?????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ????? L.u.P. (C-  
106/05, Recueil, ??? I-5123) ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ????? 4, ?????? 16,  
?????? c) ?? UStG ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? 40 % ?????? ??????????????  
????????????? ??????????. ? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???.

17 ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ????? 4, ?????? 18 ??  
UStG, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ? ????? 23 ??  
UStDV, ?????????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?-??  
Zimmermann, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????  
????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????  
?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???????.

18 ??? ?????? ?????????? Bundesfinanzhof ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?? ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?/??? ?????????? 2, ?????? ?) ?? [?????  
?????????????] ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
?????? ??????, ? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????????????????, „?????  
? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????,

???????????? ???? ????????????? ?????????? ??????, ?? ?? [????] ????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
?? ???????????????“ [???? 4, ????? 16, ????? e) ?? [UStG)?

2) ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? [????] ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
???????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ????????? ?????? ?????? ?????  
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?  
?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????? ? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????????  
????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
(???? 4, ????? 18 ?? [UStG)]?“.

**?? ?????????????????? ??????????**

19 ? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????? 13, A, ????????? 1, ??????) /???? ????????? 2, ??????  
) ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????????????,  
????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??????,  
?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????  
???????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ????????? ????? ? ??? ?????? ?? ??????????  
???????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????? ?? ??????????  
?????????????????? ?? ?????????????????? (?????????? ??-???????? „?????????????????? ? ??????????  
?????????????????? ??????????“), ??? ??-????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???.

20 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? UStG ? ????? 4,  
?????? 16, ??????), ?????? ? ? ????? 4, ????? 18 ?? ?????? ?????????????????????? ?? ????? 13, A,  
?????????? 1, ??????) ?? ?????? ??????????????.

21 ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ? ??????, ??????, ?? ?????? ?????????, ?? „?????? ??????????? ?? ??????????????  
?????? ? ?????????????? ??????????????“ ? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? „????????????????????  
?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????, ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
?????????“.

22 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 13 ?? ?????? ??????????????, ?????????? ??  
????????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
? ?????????????????????? ? ?????????????????????????? ?????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ??????????????????. ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??  
?????????????, ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ????? 13 ?? ??????????????? ?? ??????????? ??  
?????????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? (??.  
??-????????????? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 14 ??? 2007 ?. ?? ????? Haderer, C-445/05, ?????????,  
???. I-4841, ????? 18 ? ?????????????? ?????????? ?????????????; ?????????? ?? 19 ?????????? 2009 ?. ??  
????? Don Bosco Onroerend Goed, C-461/08, ?????????, ???. I-11079, ????? 25 ? ???????????????  
????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? 10 ??? 2010 ?. ?? ????? CopyGene, C-262/08, ?????????,  
???. I-5053, ????? 26).

23 ?? ?????, ?????????? ??-????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????? 4, ????? 16 ?? UStG,  
?????? ????? ? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????????? ?????? ?????????????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?

?????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????  
???????????? (??, ????????? ?? 10 ??????????? 2002 ?. ?? ????? Kügler, C-141/00, Recueil, ???, I-  
6833, ????? 8, 17, 44 ? 61).

24 ? ?????? ?? ? ?????????????? ????? ?????????????????? ?? ?-?? Zimmermann ??????????????  
?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? „????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????  
????????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????. ?????  
?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 22 ? 23  
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

25 ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????  
?????????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????????? ?? „????????????????????? ??????????“ ?? ?????????????????, ?????? ?? ??  
????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????  
?????????????.

26 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ??????? ??????????????  
(????????? ?? 26 ??? 2005 ?. ?? ????? Kingscrest Associates ? Montecello, C-498/03, Recueil, ???, I-  
4427, ????? 49). ??????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ???????  
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ? ??????. ?  
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? (??, ??-????????????? ?  
????? ??????? ?????????? ?? ????? Kügler, ?????????? ??-?????, ?????? 54, ?????????? ?? ?????  
Kingscrest Associates ? Montecello, ?????????? ??-?????, ?????? 49 ? 51, ?????? ? ?????????? ?? 9  
???????????? 2006 ?. ?? ????? Stichting Kinderopvang Enschede, C-415/04, Recueil, ???, I-1385,  
?????? 23).

27 ??? ??????? ? ?????? ????? 13, A, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????,  
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? 2, ?????? ?) ??????????  
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? (??, ? ?????? ?????????  
?????????? ?? ????? Kingscrest Associates ? Montecello, ?????????? ??-?????, ?????? 38 ? 50,  
?????????? ?? ????? L.u.P., ?????????? ??-?????, ?????? 43, ?????? ? ?????????? ?? 14 ??? 2007 ?. ??  
????? Horizon College, C-434/05, ?????????, ???, I-4793, ?????? 45).

28 ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????  
????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ??????  
?) ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????????, ? ?????? ?????????????? (??, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? Kügler, ?????????? ??-  
?????, ?????? 55).

29 ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ??  
????????????????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ??????  
?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????????????????????? ? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????  
?? ??????????????







???????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ??? ?????????? ?? ?  
????????? ?? ????? 4, ????? 18 ?? UStG, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
?????????? ? ????? 23 ?? UStDV ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ????? ??????????????????  
?? ?-?? Zimmermann ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????.

43 ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 22 ? 33 ?? ??????????????  
?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????  
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????????????,  
?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? (??, ????? ?? ?????????? ? ????? 13, A,  
?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ????? L.u.P., ?????????? ??-????, ??????  
50 ? ?????????? ?? ????? CopyGene, ?????????? ??-????, ?????? 71).

44 ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????? 13, A, ??????????  
1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????????????  
?????????. ??????? ????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ??  
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????????.

45 ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????  
?????????, ?????????????????? ??-????????????? ? ?????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ??  
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????????????, ? ?? ??????????  
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????????????? ??????????????????. ??????? ??????  
????????????????????? ??????, ?????? ?????? ????? 4, ????? 18 ?? UStG — ?? ?????????? ?? ?????? 16 ??  
?????? ????? — ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ? ?????????????????? ???,  
?????? ?????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????????? ??????, ? ?????? ??????????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ????? ? ??  
????????????? ?????????? ??????????.

46 ??? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????  
?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????.

47 ?? ?????? ???????, ?????? ??????????, ?? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????? ?????????, ?? ?????????  
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????  
????????????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? (??, ??-  
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?. ?? ????? NCC Construction  
Danmark, C-174/08, ?????????, ???, I-10567, ?????? 27 ? ?????????? ?? 22 ?????????? 2010 ?. ??  
????? RBS Deutschland Holdings, C-277/09, ?????????, ???, I-13805, ?????? 38).

48 ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ?????????????????????? ?? ?  
????????????????????? ?????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? (??, ??-  
????????????????? ?????????????? ?? 17 ?????????????? 2005 ?. ?? ????? Linneweber ? Akritidis, C-453/02 ? C-  
462/02, Recueil, ???, I-1131, ?????? 24 ? ?????????? ?? 10 ?????????? 2011 ?. ?? ????? Rank Group,  
C-259/10 ? C-260/10, ??????????, ???, I-10947, ?????? 32 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????).

49 ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????



?????????? ??????? ? ??????????? ??-????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????????????  
?????????? ?? ????????????, ??????????? ??????????? ?????????? ? ??? ??????????

57 ?????? ?????, ????? ? ?????????? ????????????? ? ?????? 22 ?? ????????????? ????????? ?????????  
?? ??????????? (??, ??-?????????? ?????????? ?? 28 ?????? 2010 ?. ?? ????? Eulitz, C-473/08,  
????????, ???, I-907, ????? 42 ? ??????????? ????????? ??????????), ?????? ????? ? ??????, ??  
???????????? „??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ????????? ?????????“  
?? ?????????? ?? ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ????????????? ?? ?????????? ?  
?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?  
?????? ?????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? 7 ????????????? 1999 ?. ?? ????? Gregg, C-216/97,  
Recueil, ???, I-4947, ????? 17, ?????????? ?? ????? Hoffmann, ?????????? ??-????, ????? 24,  
????????? ?? ????? Kingscrest Associates ? Montecello, ?????????? ??-????, ????? 35 ? 47 ?  
????????? ?? 17 ??? 2010 ?. ?? ????? ??????????/?????????, C-492/08, ?????????, ???, I-5471, ??????  
36 ? 37).

58 ??? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 13,  
A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????, ??????????????  
?????????? ? ??? ??????????, ? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??  
????? 4, ?????? 18 ?? UStG.

59 ??????? ?????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ????? 13,  
A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????,  
????????????? ??? ???????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?? „????????????????????? ??????????“ ?? ?????????, ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????  
????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? — ??.

60 ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??  
?? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ???????????,  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 13, A, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ??????  
??????????????.

61 ? ?????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ????????? „?????? ??????????“ ?  
????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??????????, ??  
????? 13, A, ?????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????  
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? ?????? Stichting Kinderopvang  
Enschede, ?????????? ??-????, ????? 25). ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?????????, ?????? ?-?? Zimmermann ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (??, ?? ?????????????? ?????????? ??  
????? Horizon College, ?????????? ??-????, ????? 38—41).

62 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????? ?? ??????  
?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????? 1, ?????? ?), ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?  
?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ???.

63 ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????????????, ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????

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

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

64 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???? ??????????????  
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

???? 13, A, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ???  
1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????  
????????????: ??????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????  
????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????????  
?????? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????  
??? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??  
?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????.

?????????

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