

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

21 ??????? 2013 ??????(\*)

„???? ????????? ? — ??? 17, ??????? 2, ??? ?) — ??? ? ? ????????? ? ?????,  
???? ? ? ????????? ????????? — ????????????? ? ???? ? ???? ? ?????????????  
???? ???? ????????????? ????????? ? ????????????? ????????? — ????????? ?  
???????????? ? ???? ????? — ????????????? ?????, ????????????? ? ???? ?  
???????????? ????????????? ? ?????, ????????????? ???? ???? ? ?????????  
???????????? ? ????????????? ? ????????????? ?????????????“

? ???? C-104/12

? ????????? ?????????????????????????????, ????????????? ? ????????????? ???? 267 ???? ?  
Bundesfinanzhof (?????????) ? ???? ? 22 ????????? 2011 ?, ????????? ? ???? ? 29 ?????????  
2012 ?, ? ????????? ? ????????????????? ? ???? ?

**Finanzamt Köln-Nord**

?????

**Wolfram Becker,**

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

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

???????????? ?????????: ?-? V. Trstenjak,

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

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

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

– ? ? ?????????????????????????????, ? ?-? T. Henze ? ?-? K. Petersen, ? ????????????? ?  
????????????????????,

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

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

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

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

1 ????????????????????????????????? ? ? ????? ? ? ????????????? ? ? ???? 17, ????????? 2, ?????  
a) ? ???? 22, ????????? 3, ????? ?) ? ???? ????????????? 77/388/??? ? ? ???? ? ? 17 ? ? 1977  
???????? ????????? ????????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ????????????? ??????



„A“), ?????????? ? ????????????? ?????????????, ?????????? ?? ????????????????? ??????. ?-? Becker ? X  
?? ??????????????? ?? A, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????? ??  
?????????? ? ??? ?????????????? ??????? ??????? ??????????????. P, ?????????????? ?? ?, ?????????????????  
?????? ? ?????????????? ?? ????? ??????????????.

9 ?-? Becker ? A ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????  
?? UStG. ? ??????????? ?-? Becker ? A ?? ??????????????? ????? ??????-?????????????  
???????????????????????????? ?????, ??? ?????? ?-? Becker — ????? ?.???. „????????????????“ ??????????????  
— ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?? ??????????  
???, ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ? A.

10 ????? ????? A ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ??????,  
?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ???????????????????, ??????????????????? ?????????????????  
?????????????????? ?????????????????? ?????? ?-? Becker ? P. ?????????? ?? ??????? ???????????????, ?? ??????  
?????????????????? ?? ?????????????? ? ? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???????????,  
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????, ? ?? ????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ???-  
?????????????? ??????. ?? ?? ?????????? ?????? ???????????????, ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??  
???????????????????????????? ??????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??  
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?-? Becker ? ?? P, ?????? ? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????  
????? ??????????.

11 ?????????????????? ?????? ?-? Becker ? P ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?  
????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????????????-????????????????? ??????? ?????  
????????????????????? ?? ??????????? ??????.

12 ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?-? Becker ? P ?? ?????????????????????? ??????  
?? ?????????????????? ?? ??????????. ??? ??? ?????? ??????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?-? Becker ?? ?????????????????, ? ?????????????????? ??  
?? ?????????????, ?????? ? A, ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? P ?? ?????????????????, ? ?????????????????? ??  
?? ?????????????, ? ?????? A. ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? A, ?????????????????????????? ?? ?-? Becker ? P ? ?????????????????? ?? ??  
?????????????????.

13 ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? A. ?-? Becker ? ?????????????????? ?? ??  
????????????????????, ?????????????????????? ? , ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????  
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ? ?????????? 2005 ?.

14 ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ???????????, Finanzamt ?? ?????? ??????????  
????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ? ? ?????????????? ?????????? ??? ??  
????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?-? Becker. ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????????????????? ?????? ?????? Finanzamt ? ?????????????????, ?-? Becker ?????????? Finanzgericht Köln,  
???????? ??????????? ?????????? ??.

15 Bundesfinanzhof, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? Finanzamt, ?????????????? ? ?????? ?? ??  
????????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????????? ??  
?????????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ? ??????????????????  
?????????????. Finanzamt ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ??????????????.

16 ???????????, ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??  
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????  
(?????????? ?? 8 ??? 2000 ?. ?? ?????? Midland Bank, C-98/98, Recueil, ????. I-4177, ?????? 32),

???? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? (????????? ?? 6 ?????? 1995 ?. ??  
???? BLP Group, C-4/94, Recueil, ????. I-983, ?????? 24). ????????, ??? ? ??????????? ??????? ??  
????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????  
?????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?  
?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ??????????  
?????????????????? ??????????????? ? ?????? ??????????? ??????????????? ?????? ?????? ???, ? ?? ?????? A,  
?????? ?? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????  
?????????????????.

17 ?? ?????? ???????, ?????? ???????, ?? ??????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ???????????????  
?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ? ??????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ???????????  
(????????? ?? 8 ??????????? 2007 ?. ?? ?????? Investrand, C-435/05, ??????????, ????. I-1315, ??????  
33). ?????? ? ?????????? ? ??????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ??????????? ?????????  
?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????, ??? ? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????  
? ??????????????????? ?????????????? ??????????. ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?? A.  
??? ?????? ?????????????? ?-? Becker ? ?????????????? ?? ?? ??????????????????, ??????????????????? ? ?? ??????  
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????.

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

„1) ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????, ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????  
?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? „?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????“ ??  
?????????? ?? ?????? 17, ??????????? 2, ??????? ?) ?? [?????? ??????????????], ?? ?? ?????????????? ?  
?????????????????:

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

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

2) ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ?????????  
????????????????????????????? ??????, ??????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????????????????? ??  
?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????? ?????? 17,  
????????????? 2, ??????? ?) ?? [?????? ??????????????] ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ??????????????? ? ??????? ?? ?????? 22, ?????????????? 3, ??????? ?), ?????? ?????? ?? [??????  
?????????????????], ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????“.

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

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

19 ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ???-????????? ?? ?? ?????????????, ??????? ???????  
????? ? ??????????????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ??????? ???????????????  
?????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??????????????, ??????????????? ??????? ??  
????????????????? ?? ???, ? ?? ??????????? ??????????????????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????????  
????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????????????, ??????? ? ?? ?? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? (??. ??????????? ?? ?????? Midland Bank, ?????????????? ??-?????,  
?????? 24, ??????????? ?? 22 ?????????????? 2001 ?. ?? ?????? Abbey National, C-408/98, Recueil, ????. I-

1361, ????? 26 ? ??????? ? ???? Investrand, ??????? ?-????, ????? 23). ?????? ?  
?????????? ? ??, ? ????? ? ??????? ?????????? ?????????? ? ????? ? ? ??????,  
??????????, ? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ? ???? ? ???????????,  
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ? ??????????  
(?. ?????? ? ???? Midland Bank, ????? 30 ? ??????? ? ???? Abbey National, ????? 28,  
????????? ?-????).

20 ????? ? ?????, ? ? ?????? ????? ? ?????????? ? ????? ? ?????????????????????  
???? ???? ???? ???? ? ???? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????? ?????????  
????????? ? ????? ???? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ? ???????????, ??????  
?????????? ? ??????????? ?????? ? ???? ? ???? ? ?????? ?????????????????????  
???? ? ???? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ? ??????? ???? ?????????,  
????? ? ??????. ??? ?????? ?????????? ???? ????? ? ?????????????????? ?????? ?  
????????????? ?????????????? ????????? ? ?????????????????????????? ???? (?. ? ???? ?????? ?-  
????????? ??????? ? ???? Midland Bank, ?????????? ?-????, ????? 31 ? ??????? ? 26 ???  
2005 ?. ? ???? Kretztechnik, C-465/03, Recueil, ??? I-4357, ????? 36).

21 ?????????? ? ? ? ? ?????????? ?-????????, ? ? ? ? ?????? ? ??????????? ? „??????  
? ?????????????????? ???????“, ?????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????  
?????????, ?????? ??????, ? ???? ? ? ?????????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????????? ? ?-  
????? ?????????????? ? ???? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????  
? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ???? ?-????????? ?????????? ?????????  
? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ??????  
????????????? ?????????? ???? (?. ? ???? ?????? ?????????? ? ???? Midland Bank, ?????????? ?-  
????, ????? 25).

22 ?????, ? ?????????? ?????????? ??????, ? ? ??????? ? ?????????????? ? ?????????? ?  
????????? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?  
???????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ????? ? ?????????????? ??????????????  
???????? (?. ? ???? ?????? ?????????? ? ???? Midland Bank, ?????????? ?-????, ????? 25), ? ?  
?????? ?????? ???? ? ? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????  
? ?????????????????????????????? ?????.

23 ?????????? ?????????????????? ? ? ???? ? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ?  
????????????? ??????????, ?-????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ????????? ? ? ?  
??, ?????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????????  
????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ???? (?. ? ???? ?????? ?????????? ? ???? BLP Group,  
????????? ?-????, ????? 24, ?????????? ? 9 ?????????? 2001 ?. ? ???? Cantor Fitzgerald  
International, C-108/99, Recueil, ??? I-7257, ????? 33 ? ?????????? ? 29 ?????????? 2009 ?. ?  
???? SKF, C-29/08, ???????, ??? I-10413, ????? 47).

24 ????? ?????? ? ? ?????????????, ? ?????? ? ? ? ?????????? ???? ? ?????? ?????? ?  
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ? ?????? ? ??????  
????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???? ? ? ?????????????, ??????????  
????????, ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????  
????????????? (?. ? ???? ?????? ?????????? ? ???? Midland Bank, ?????????? ?-????, ????? 32 ?  
? ? ?????????, ? ? ? ?????? ? ? ?????????, ?????? ?????? ? ? ? ?????? ?????????, ? ? ? ?  
????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????????????? ???? ? ? ?????? ??????????????  
????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ??????, ?????????? ? 14 ?????????? 1985 ?. ? ???? Rompelman,  
268/83, Recueil, ??? 655, ????? 24).

25 ??????????????, ?????????? ?????, ? ? ? ? ?????????? ?????????????? ? „????? ?



?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? A.

31 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? — ?????????? ?????????????? ?  
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ? ?? ?????????????? ?????????????  
????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?????????? ?????????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? A. ??????? ?????? ?? ??  
?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?  
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ?????????????? ?????????  
????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?  
A, ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? A.

32 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????????????, ?? ??????????????????????  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????  
?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?  
????????????????????? ??????????????????????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??  
?????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???. ?????????????? ?????????????? ?????????  
?? ???, ?????????? ? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????  
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????  
(?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 22 ?????????????? 2010 ?. ?? ?????? RBS Deutschland Holdings, C-  
277/09, ??????????, ????. I-13805, ?????? 54), ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????.

33 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?  
????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????? „?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 17,  
????????????? 2, ??????? ?) ?? ??????? ??????????????, ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????????????? ??????. ? ?????????????? ?????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????  
????????????????? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????  
?????????????.

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

34 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?????????.

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

35 ? ?????? ?? ??????????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????  
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????????????? ?????? ??????????????????  
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??????????????,  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????  
?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????????????????????.

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

????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????  
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? „?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ??????????“ ?? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ??????? a) ?? ??????? ??????????????  
77/388/????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??  
????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? — ??????

???????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????????: ?????? ????????? ???????, ??????????  
? ??????????? 2001/115/? ? ? ?????? ?? 20 ?????????? 2001 ?, ? ? ????????????? ??  
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????  
????????????????????????? ??????

? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??? ? ?? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?? ??????????????????????  
????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ???????????????  
?????????????

?????????

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