

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

12 ???? 2015 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ??? — ?????????? 2006/112/? — ??? 132, ????????? 1, ??????  
?) — ?????????????? ? ???? ?????????? ? ?????, ?????? ?????????? ? ???? ?????????? ??????  
????????????? ?????????????? — ?????????? „?????????????, ?????????? ? ???? ??????????????“ —  
?????????????, ?????????????? ?????????? ?????? — ?????????????? ? ???? ?????????????? ?????,  
????????? ?????? — ?????????????? ? ??????????????????“

? ???? C?594/13

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ???? 267 ???? ?  
Bundesfinanzhof (?????????) ? ?? ? 21 ?????? 2013 ?, ????????? ? ???? ? 21 ?????? 2013  
?., ? ????????? ? ?????????????? ? ???? ?

**„go fair“ Zeitarbeit OHG**

?????

**Finanzamt Hamburg-Altona,**

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

???????? ? ??: K. Jürimäe (?????????), ?????????????? ? ?????????, J. Malenovský ? M. Safjan,  
?????,

????????????? ??????????: P. Mengozzi,

?????????: M. Aleksejev, ?????????????????,

????????? ????????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? 8  
????????? 2014 ?.,

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

- ? „go fair“ Zeitarbeit OHG, ? L. Gause, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ? T. Henze ? K. Petersen, ? ????????????? ?  
????????????????,
- ? ?????????, ? E. Creedon, G. Hodge, M. Heneghan ? N. J. Travers, ? ????????????? ?  
????????????????,
- ? ?????????????? ?????????, ? A. Cordewener, C. Soulay ? B. R. Killmann, ? ?????????????  
? ?????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ????? 134, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ????. 1; ?????????? ????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7 ? ?????????? ? ?? L 249, 2012 ?., ????. 15).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? „go fair“ Zeitarbeit OHG (?????????? ??-????????? „go fair“) ? Finanzamt Hamburg-Altona (????????? ??????????????????) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? 2010 ?.

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

???????????? 2006/112

3 ????? 9, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112, ??????:

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

4 ????? 10 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

„????????????? ? ????? 9, ?????????? 1, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? „?????????????“, ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ???, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????“.

5 ????? 2 ?? ??? IX ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? „????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????“ ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? 132—134.

6 ?????????? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????:

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

7 ????? 134 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

„????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ??????????“.

a) ??????? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????;

b) ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? [????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „?????“)].“

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

8      ????????? 4, ????? 16 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????? (Umsatzsteuergesetz, ?  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 19 ?????????? 2008 ?, BGBl. 2008 I, ??? 2794, ????????? ??-  
????????? „UStG“), ?? ?? ?????????:

„?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????  
?? ?????????? ??:

[...]

k)      ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????  
????????????? ?????????????? ??????, ? ???-????? 40 % ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ??????????????????

?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
b—k, ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?  
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????“.

9      ??? 12, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? (Gesetz  
zur Regelung der Arbeitnehmerüberlassung, BGBl. 1995 I, ??? 158, ? ?????????????? ?? ??????????  
????? ?? 23 ?????????? 2002 ?, BGBl. 2002 I, ??? 4607) ??????????:

„????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????  
?????. ??????, ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????  
????????????? ?? ????? 1. ?????????????? ????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????????  
?? ????????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????, ??????????????  
????????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?  
????????????????? ?????????? [..]“.

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

10      „go fair“ ? ?????????????? ?????????? (offene Handelsgesellschaft — OHG), ?????? ?????????  
?? ????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ? ??????????.

11      ??? 2010 ?. ??? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????  
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ? ??????  
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ????? 16 ?? UStG. ?????????????? ??  
„go fair“ ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????. ?? ????????? ?????? ??  
???????? ?? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??.  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

12 ? ?????????? ?? 18 ?????????? 2010 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2010 ?. Finanzamt Hamburg-Altona ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? „go fair“, ??? ?????????????????????????? ?????????? ??????????. Finanzgericht Hamburg (????????????? ??? ??????????) ?????????? ?????????? ?? „go fair“ ?????? ?????? ??????????.

13 Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???) ? ?????????? ?? „go fair“ ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? 4, ?????? 16, ?????? k) ?? UStG ?????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????. ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????.

14 ?????? ?????????????????? ??????? ???????, ?? „go fair“ ?????????????????? ???????, „????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ??? ??????????????????????????

15 ??? ?????? ?????????? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112:

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

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

2) ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? 134, ?????? a) ?? ?????????????? 2006/112:

????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (?????????????) ?? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??????? — ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? — ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????“.

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

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

16 ? ?????? ?? ?????? ????????????? ????????????? ? ? ?????????? ????? ? ? ? ?????????? ?????  
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ??????? ? ? ? ????????? ? ???????, ??  
????????????????? ? ? ????????????? ?????, ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ? ?  
????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ? ?????? ?/???? ??????????????, ?????????????? ??????????  
????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????, ?????????? ? ? ?????????????????????,  
????????? ? ?????????? ? ? ?????????? „?????????????, ?????????? ? ? ?????????????????????“ ? ? ?????????  
?? ?????????????? ??????????????

17 ?????? ? ?????? ?????? ? ? ? ??????????, ?? ??????????????????, ?????????????? ??  
????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 132 ? ? ????????????? 2006/112,  
???????????? ? ? ?????????? ?????????????, ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ???? ????????? ??????????????????  
????????????????? ? ? ?????? ??????????, ? ? ?????? ?????????? ? ? ??????, ?????????????? ?????????????? ? ?  
????????????????????????? ?????, ? ? ??????? ? ????. ??? ???? ?????????????????? ? ? ???? ??????????????????  
????????? ? ? ???? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ????? ? ? ? ??????  
????????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ??????????????????. ?  
????? ??????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ??????????, ? ? ?????????????????????,  
????????????????? ? ?????????????? ?????? 132 ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????, ????????? ? ?  
?????? ?????????????? ? ? ??????, ?????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ????????????? (??, ??????????  
Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ? 16, ?????????/?????????????????, C?79/09,  
EU:C:2010:171, ? 49, Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? 22 ? Klinikum Dortmund,  
C?366/12, EU:C:2014:143, ? 26 ? 27).

18 ? ? ?????? ? ? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ???????, ??  
????????????????? ? ???? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????  
?? ????????? ? ??????, ??????, ? ? ???? ?????????, ? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?  
????????????????? ?????????????????, ? ? ? ???? ?????????, ? ? ?????????????????????? ?????????? ? ? ?  
?? ?????? ??????????????????, ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ??????? (??.  
????????? Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? 34 ? Zimmermann,  
C?174/11, EU:C:2012:716, ? 21).

19 ? ? ? ? ?????? ??-????????????? ? ? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ? ??????  
????????????????????? ?????????, ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????, ??????????????  
????????????? ???????, ????????? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ????????? ? ?????????????????????? ? ???????.  
? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? (??, ??????????  
Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? 26).

20 ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ? ? ?????????????????????? ?????????, ?  
????????????????????? ? ?????????? ? ? ?????? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????, ????????? ? ?  
????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ? ? ? ?????????????? ?????????????????????????, ??????? „?????????????????????????  
?????????????“ ? ? ?????????? ? ? ???? 132, ????????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ?????????? ? ?  
????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ???? ?????????????????. ?????? ???? ?????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?  
????????????????? ????????????????? — ?????????????????? ? ? ? ? ?????????????????, ?????????????? ? ? ? ? ?????????????????????,  
????????????? ? ? ? ? ?????????????????????????????????????, — ?????????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?  
????????????????????? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????????????????????, ? ? ?????? ?????????????????????????? ??????,  
????????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????? ???????, ??????? ? ?????????,  
? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ?  
????????????????????????????????????? ?????? ? ? ? ???? ? ? ?? ????????????????? (??, ? ????  
????????? ?????????? Kügler, C?141/00, EU:C:2002:473, ? 57 ? 58, Kingscrest Associates ?  
Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? 53 ? Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? 31).

21 ? ? ???? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????, ? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?  
????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????? „go fair“, ?????? ??????????????????



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

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

30 ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????.

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

31 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????  
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????  
2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ???????  
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ??????????  
??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??  
??????, ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ??????  
????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????? ??  
????????????? „????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????“, ?????????????? ?? ? ?????  
????????????????.

?????????

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