

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

15 ?????????? 2016 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? —
???????????? 2006/112/? — ???? 167, ???? 178, ????? ?), ???? 179 ? ???? 226, ????? 3 —
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? — ??????? ??????? ?? ?????????? ???????,
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????“

?? ???? C-518/14

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ???? 267 ???? ??
Niedersächsisches Finanzgericht (?????????? ?? ? ? ????????????? ?????? ??????????, ??????????), ?
??? ?? 3 ??? 2014 ?, ?????????? ? ?????? ?? 18 ????????? 2014 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????

Senatex GmbH

??????

Finanzamt Hannover-Nord,

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz, ??????????????? ?? ?????????, C. Lycourgos, E. Juhász, C. Vajda
(?????????????) ? K. Jürimäe, ??????,

????????????? ??????????: Y. Bot,

?????????: C. Strömholm, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 14
???????? 2016 ?,

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

– ?? Senatex GmbH, ?? D. Hippke, Prozessbevollmächtigter ? A. Hüttl, Rechtsanwalt,

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

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Wasmeier ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 17 ?????????? 2016 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9,
??? 3, ??? 7).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Senatex GmbH ? Finanzamt
Hannover-Nord (????????? ?????????????????? ?????????-?????, ??????????, ?????????? ??-?????????
„?????????? ??????????????????“) ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ?? Senatex ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? ?????????, ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????????????????.

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

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

3 ?????????? ????? 63 ?? ?????????????? 2006/112:

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

4 ????? 167 ?? ?????? ?????????????? ??????:

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

5 ?????????? ????? 168 ?? ?????????????????? ??????????????:

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

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

[...]“

6 ????? 178 ?? ??????? ?????????????? ??????????????:

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

?) ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ????? 168, ?????? ?) ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????? 220—236 ? ?????????? 238, 239 ? 240;

[...]“

7 ????? 179 ?? ?????????????? 2006/112 ?????? ??????????????:

„????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??

????????? ??? ?? ?????? ????????? ??????? ?? ??????? ????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ????????? ??????? ? ?????????????? ? ? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ? ????? 178.

????????? ?????, ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ??????
?????????????? ????????????? ??????????, ?????????????? ? ????? 12, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
?????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????."

8 ????? 219 ?? ????? ????????????? ?????????????:

„????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??????? ? ?? ??????? ????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ????? ??????????."

9 ?????????? ????? 226 ?? ?????????????? ?????????????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????, ?????????? ?
????????????????? ? ?????????? 220 ? 221:

[...]

3. ?????????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ? ????? 214, ??? ??????
????????????????????????????? ????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????;

[...]“.

10 ????? 273 ?? ??????? ????????????? ??????:

„????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ? ???????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ???
?????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ??
?????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????."

????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? [?? ??????????????????] ??? ?????, ?????????????? ? ?????? 3."

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

11 ?????????? ????? 15, ?????????? 1, ?????? ?????????????, ?????? 1, ?????? ?????????????? ??
Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????, ?????????? ??-????????? „UStG“)
????????????????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ???????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? (????????????? ?????????????).

12 ????? 15, ?????????? 1, ?????? ?????????????, ?????? 1, ?????? ?????????????? ?? UStG ?????????????,
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ???, ?????????????????????????????? ????? ??????? ??
?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 14 ? 14? ?? UStG. ????? ??????????
????????? ??-????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????? 14, ?????????? 4, ?????? 1—9 ?? UStG.

13 ??????? ?????????????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ???,
?????????????) ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????
????????????? ???????, ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??

?????????? ?? ??????? ?? ????? 15, ????????? 1, ????? ??????????? ?? UStG.

14 ????????? ??????? ????????? ?? ????? 31, ????????? 5 ?? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????, ????????? ??-?????????? „UstDV“) ??????????? ????? ?? ????? ?????????????, ????????? ?? ????????? ????????? ??????? ?? ????? 14, ????????? 4 ??? ?? ????? 14? ?? UStG ??? ??????? ????????? ? ??? ?? ??????????. ?? ????? ?? ? ????????????? ?? ????? ??????????? ??????????? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ????? ??????? ?? ????? ?????????? ??????????? ? ????? ?????????????? ??????????. ?? ??????????????? ?????? ??????? ?????????????? ????????? ?????????? ? ???????????????, ?????? ?? ????? 14 ?? UStG.

15 ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????????????? ??????????????? ?? ??? ????? 14c, ??????????? 1 ? 2 ?? UStG ???????????, ?? ?? ????????? ?????????????? ????? 17, ????????? 1 ?? UStG. ?????????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?? ????????? ????? ????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????????, ????? ?????? ??????????????? ????????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ? ????????? ????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????

16 ??? ????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????, ??????????????? ?????????????????????? ????????? ?? ?? ?????????? ????? ??????????? ?? ???????????, ??? ?????????? ?? ??????????????????. ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ???????????????, ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ????? 233a ?? Abgabenordnung (????????????????????????????? ??????) ????? ?? ?????????????????? ??????????? ??????????

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

17 Senatex ?????????????? ??????????? ?? ????? ? ??????????? ??????????. ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? 2008—2011 ?. ?? ????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????.

18 ?? 21 ??????? 2013 ?. ??????????? ?????????????????? ????????? ?? ????????? ?????? 11 ?????????? ? 17 ??? 2013 ?. ????????? ??????????, ?? ?? ????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? Senatex ?? ????????? 2008—2011 ?. ? ????????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? Senatex ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????, ??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 15, ????????? 1 ??? ??????? ? ????? 14, ????????? 4 ?? UStG. ?????????? ??????? ??? ????? ?????????????? ?? ?????????? — ????? ?????????????? ??????????, ????? ?????????????????? ??? ??? — ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ??????????????. ?????? ????? ? ????? ?????????? ?? ??? ????????? ? ????? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????. ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?

19 ?? 2 ??? 2013 ?, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, Senatex ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ????????? 2009—2011 ?. ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????????, ????? ?????????? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????????????????. ?? ????????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ????????? 2009— 2011 ?.

20 ?? 2 ??? 2013 ?. ?????? ?????????????? ?????????????????????? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????????? 2008—2011 ?, ? ?????? ??? ??????? ??

Senatex 2013 ?

21 Senatex 2008 ?

22 Senatex 2014 ?

23 Senatex 2014 ?

24 Niedersächsisches Finanzgericht

„1) Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268) ex nunc ? Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441) ? Petroma Transports ? ??. (C?271/12, EU:C:2013:297),

2) ?

3) ?

??

??

25 ?

????????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ????? ????? 167, ????? 178, ?????
(?), ????? 179 ? ????? 226, ????? 3 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ????????????????,
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????,
? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????, ? ?? ??????????, ? ?????? ?? ? ?????
??????????????.

26 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ???
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???
(????????? ?? 13 ?????????? 2014 ?, ????? ???, C-18/13, EU:C:2014:69, ?. 23 ? ??????????????
????????? ??????????).

27 ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
???, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????????????
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????, ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? Malburg, C-277/14,
EU:C:2015:719, ?. 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ?????????? ????? 167 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
?????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ??????????????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? 168, ?????? ?) ?? ?????
?????????????. ?????, ?? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?????
????????, ?? ?? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ???????,
????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ? ??????????, ? ?? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 22
????????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C-277/14, EU:C:2015:719, ?. 28 ? ?????????????? ??????????
????????????).

29 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????? 178, ?????
(?) ?? ?????????????? 2006/112 ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ????? 226 ?? ?????? ?????????????? (?. ? ?????? ???????
????????? ?? 1 ????? 2012 ?, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M.
W?siwicz, C-280/10, EU:C:2012:107, ?. 41 ? ?? 22 ?????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C-
277/14, EU:C:2015:719, ?. 29). ?????????? ????? 226, ????? 3 ?? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ??????
????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????

30 ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?
???? 226, ????? 3 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??
? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ????? ?
????????????? ?? Senatex ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????,
????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????

31 ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? 2006/112 ??????????
????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????????
?????? ?? ? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????

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

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

44 ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????
2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ???
??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???.

45 ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ??
?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ? ???????
????????????????????????????? ?????? ?? ???, e ???????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????? ?? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???.

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

47 ??? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????.

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

48 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????? 167, ????? 178, ??????), ????? 179 ? ????? 226, ????? 3 ?? ?????????????? 2006/112/??
?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????, ? ??????? ?????????????????????????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????,
? ?? ??????????, ? ?????? ?? ? ?????? ??????????????.

?????????

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