

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 21?? ?????????????? 2017 (*)

«????????? ?????????? ??????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ??????? 2006/112/?? – ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??? – ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????»

????? ?????????? C?616/15,

?? ??????????????? ??????????? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ?????????? 258 ?????, ??? ??????????? ?????? 20 ?????????????? 2015,

????????????? ???????????, ?????????????????????? ??? ?? M. Owsiany?Hornung ??? ??? ?????? B.-R. Killmann ??? R. Lyal,

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

?????

????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? T. Henze ??? J. Möller, ?????? ??? ??? ??? K. Petersen,

??????,

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

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

????????? ??????????????????: M. Wathelet

?????????????????: X. Lopez Bancalari, ??????????????? ??????????????,

????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ??? 15?? ?????????????????? 2017,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 5?? ?????????????? 2017,

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

??????????

1 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? (???) ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? (???) ??????: ???) ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? 132, ?????????????????? 1,

?????????, ???, ??? ??????? 2006/112/??, ??????? ?? ?? ????? ??????? ?????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

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

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

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

2 ? ????? ??????? 77/388/??? ??? ????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ????, ???????), ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 1?? ?????????????? 2007 ??
??? ??????? 2006/112. ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????:

«?? ??????, ?? ??????????????, ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????????????
?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????????????????? ?
?????????, ??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??, ??' ??????????? ??????
??? ?????????????????????? ? ??????????, ?????????????????? ??????????????, ?????, ?????????? ? ??????
????????????????????.

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

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

[...]»

3 ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ??? ?????????????:

[...]

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

[...]».

4 ?? ?????? 28, ?????????????? 3 ??? 4, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«3. ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 4 ?????????????????? ?????????? ??

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

«?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????? ?? ??? ???????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????
????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????»

9 ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?? ???? 2006/112, ?? ?????????????????? ??
????????????????? «????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????» ?????????? 2
?? ????????? IX ?? ? ???? ?????????, ??????????? ? ??????:

«?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

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

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

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

23 ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ????? ??
?????? 4, ??????? 14, ??? UStG, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 132,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ??? ??? ??????? ? ???? ??????? ?????????????????? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ???'
????????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ????????. ????? ??? ??????????, ? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???.

24 ???????, ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??
?????? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112,
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????

25 ????? ??? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????? ??? ??? ??????? ? ???? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????, ????? ??????
????? ??? ??? ??? ??????? ? ???? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ????. ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ? ? ? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ???
??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????
???? ??? ? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
??? ???????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????

26 ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????
??? ?????? ??????????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? 20?? ?????????????? 2003, Taksatorringen
(C?8/01, EU:C:2003:621), ?? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????

27 ????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????
?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? «?????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????» ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ???
?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?
????????????????????? ??????????????

28 ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ??????????
2006/112.

29 ????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ??????? ? ? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????
?????????????. ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ????. ??? ? ??????????, ???
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? 2006/112 ?? ?????????????? ? ?????? ? ??????????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???????, ?????? ????????

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

36 ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ????? ??? ? ?? ???
????????????? ??? ?????? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ??
????????????????? ??? ??? ???, ?????????, ????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????. ? ??????????
??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ???
??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????
?????? ??????????????????????

37 ??? ?????????? ?????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? 16?? ?????????????????? 2008, Isle
of Wight Council ?.?. (C?288/07, EU:C:2008:505, ?????????? 35 ??? 36), ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
?? ?????? 13, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??
?????? ??? ??? ?????????? ??????????

38 ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ??? ?????????? 258 ?????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ???
?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ? USStG.

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

39 ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???
??? ??? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????????? 2006/112 ?????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????????

40 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? 132, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????????? 2006/112 ???, ?????? ?????????????, ?
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????

??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ??????????
2006/112

41 ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ???
????????????? 2006/112, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?
?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????????
????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????????
????????????????????? ??? ??? ???, ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????. ?????????????????, ?
????????????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?? ? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ???
?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????

42 ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????, ??
????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????

2) ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????.

(?????????)

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