

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

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

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 168, ?????????? ??, ??? ????????? 178, ?????????? ??, ??? ??? ????????? 226, ????????? 5, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ????????? ????? ???).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????, ????????? ??? Rochus Geissel, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? RGEX GmbH i.L., ??? ??? Finanzamt Neuss (????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? Neuss, ??????????) ???, ??????????, ????????? ??? Finanzamt Bergisch Gladbach (????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? Bergisch Gladbach, ??????????) ??? ??? Igor Butin, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????.

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

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

3 ?? ??????? 168 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????:

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????:

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

[...]».

4 ?? ??????? 178 ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????:

«???? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????:

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

[...]».

5 ?? ????? 220 ??? ?? ????? ????????? ?????????? ?? ?????:

«???? ????????????? ????? ????? ????????? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????, ??? ??? ????????????? ?????? ? ??? ?????? ????????????? ? , ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???, ??? ???????, ????? ????????????? ??????????????:

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

[...]».

6 ?? ????? 226 ??? ????????? ????? ??? ????????? ?? ?????:

«?? ??? ????????????? ??? ????????? ????????????? ??? ????????????????? ????? ????????? ???????, ?????? ?? ????????????? ????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ????? ?????? ?? ????????????? ??? ????????????? ???' ?????????? ??? ????????????? ??? ????????? 220 ??? 221:

[...]

5) ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ????????????? ??? ????????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????????,

[...]».

7 ?? ????? 1 ??? ????????? ??????? ????????? 86/560/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ????????????? 1986, ??? ??? ????????????????? ??? ????????????????? ??? ????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ????????? ????????? – ?????? ????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? (?? 1986, L 326, ? 40), ??????? ???, ????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????, ?? «????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ??? 09/001, ? 49), ? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????????? ?????????? 86/560, ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????, ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???, ??? ? ???????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 2 ??? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ??????????????

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

8 ?? ????? 14 ??? Umsatzsteuergesetz (????? ?????? ?????? ?????????? ??????????), ????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: UStG), ??????? ?? ?????????????:

«1) ????????? ?????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?
????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ????. ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? [...]»

[...]

4. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????:

1) ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????? [...]»

[...]».

9 ?? ?????? 15 ??? UStG ??????????????, ?????? ?????????????? 1, ?? ??????:

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

1. ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ????. ?
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??????????
???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 14 ??? 14a [??? UStG] [...]»

[...]».

10 ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 14, ?????????????????? 4, ?????? ??????????????,
????????? 1, ??? UStG ??????, ?????? ?? ?????? 31, ?????????????????? 2, ??? Umsatzsteuer-
Durchführungsverordnung (????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
?????????????), ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
???? ?????????????????? ??????????????????.

11 ?? ?????? 163 ??? Abgabenordnung (????????????????????? ??????????, ??? ??????: AO), ?? ??????
????????????????????? «????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????», ?????????? ??
?????:

«? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ?? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????
???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??????????. ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????.»

12 ?? ?????? 227 ??? AO ?????????????????? ?? ??????:

«?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ??? ? ?? ??????, ?????????????????? ???
????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????.»

?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????
??? ????????? ? EXTEL, ????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ???????
????????????? ??????? ??? ? ?????? ??? ?????? «????????? ?????????????» ??? ?????? 14, ?????????????? 4,
?????? ??????????, ??????? 1, ??? UStG, ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?' ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????
?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ???
????????????????? ??????? ?? «?????????????????», ? ?????????? ??? ?? ??????????????, ?????????????, ??? ???
????????? ???????.

21 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ?????????????? “????????? ?????????????”, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 226, ??????? 5, ???
[????????? ??? ????] ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 178,
????????????? ??, ??? [?? ?????? ??????????], ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?
????????????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????;

2) ?????????????? ?? ?????? 168, ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 178, ?????????????? ??,
??? [????????? ??? ????], ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????????????????, ??????? ??????????
????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????; ?????? ???????, ??????????, ? ?????????? ??? ??????? 168, ?????????????? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????? 178, ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????;»

????????? C-375/16

22 ?????? ?? ??? 2009 ??? 2011, ? ?. Butin, ?????????? ?????????????????? ??? ???????????,
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ??
????????????????? ?????????????????? ?????? I. Butin ? ?????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ??? ? ?
????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? Z ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??????????.

23 ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?. Butin, ? ?????????? ??????????????
????????????? ??? Bergisch Gladbach ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????? ? Z, ?????? ? ?????????????????? ?' ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????
?????????????????. ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ??? ? ? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????.

24 ?????? 13 ?????????????????? 2013, ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?? ??? 2009 ??? 2011. ?? ?????????? ???
1?? ?????????????? 2013 ?????????? ??? ?????????? ??? I. Butin ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???
?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 163 ??? ??.

25 ?? Finanzgericht Köln (????????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??????????) ?????????? ???
????????????? ??? ?. Butin, ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????

????????????? ?????????? ??? Bergisch Gladbach ?????????????? ??? ??????. ??? ?
????????????? ?????, ? ??? «?????????» ??? ???? ?????? ???? ?????? 14, ????????????? 4, ??????
?????????, ?????? 1, ??? UStG ??? ?????? ???? ?????????? ????? ??????????????????
?? ?? ????? ?????????????? ??????, ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?
??? ????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????. ??? ???? ?????? ??, ? I.
Butin ?????????? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????.

26 ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Bergisch Gladbach ?????? ?????????? ????? ???
????????????? ??? Finanzgericht Köln (????????????????? ?????????????????? ??? ??????????) ?????????? ???
Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????). ??????????, ?????? ??????, ???,
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? Z ??? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?
?. Butin, ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ? ?. Butin ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????????

27 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ?????????????? ?? ?????? 226, ?????? 5, ??? [????????? ?????? ???] ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????:

?) ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 226, ?????? 5, ??? [????????? ?????? ???];

?) ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????? (????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????) ? ?????? ??? ??????????
????????????? ??????????????;

3) ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????? 226 ??? [????????? ?????? ???], ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??????, ??? ? ??????????????????
????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????????????? ??? ??????????????????;

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

28 ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 22?? ?????????? 2016, ?????????????????? ?
????????????????? ??? ?????????????? C-374/16 ??? C-375/16, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????

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

??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? C-374/16 ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????

??? ??? ?????????? ???????????? ????? ???????? C-374/16 ??? ??? ???????? ?????????????? ?????
????????? C-375/16

51 ???????? ??? ?????????????? ??? ???????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????? C?374/16 ??????
??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????? C?375/16, ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????????? ????? ?????????? C-374/16 ??? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????? C-375/16.

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

52 ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 168, ??????????? ??, ??? ?? ?????? 178, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/??
??? ?????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 226, ??????? 5, ??? ?????????? ??????,
?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ????? ? ?????????? ??????
?????????????? ??? ??????? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????
?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????.

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

* ??????? ??????????????????: ? ??????????????