

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 31?? ?????? 2018 (*)

«????????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? 2006/112/?? – ??????????? ??????? – ?????? 65 – ?????? 167 – ?????????? ??????????????????
??? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? – ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? – ?????????????????? ??? ?????????????? – ?????????? ???
?????? ?????????? – ?????????????????? – ?????? 185 ??? 186 – ?????????????????? ??? ??? ???????
?????????????? ?????? – ??????????????????»

???? ?????????????????????? ??????????? C?660/16 ??? C?661/16,

?? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ??
????????????? ??? 21?? ?????????????? 2016, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 21
?????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ???????

Finanzamt Dachau

?????

Achim Kollroß (C?660/16),

???

Finanzamt Göppingen

?????

Erich Wirtl (C?661/16),

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

?????????????? ??? ?????? J. L. da Cruz Vilaça, ?????????? ??????????, E. Levits (??????????), A. Borg
Barthet, M. Berger ??? F. Biltgen, ??????????,

????????? ??????????????: N. Wahl

?????????????: A. Calot Escobar

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

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

- ? ?. Kollroß, ?????????????????????? ??? ??? F. Russ, Steuerberater,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? T. Henze ??? R. Kanitz,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Wasmeier ??? ??? L. Lozano

Palacios,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 30?? ????????????? 2018,

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 63, 65, 167,
185 ??? 186 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ?? ?????????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ??? Achim
Kollroß ??? ??? Finanzamt Dachau (?????????????? ?????? ??? Dachau, ??????????) ???,
??????????, ??? Erich Wirtl ??? ??? Finanzamt Göppingen (?????????????? ?????? ??? Göppingen,
??????????) ?? ??????????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
(???) ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????

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

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

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

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

4 ?? ??????? 65 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????:

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

5 ????? ?? ??????? 90, ??????????????? 1, ??? ?? ?????? ??????????:

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

6 ?? ??????? 167 ??? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????»

7 ?? ??????? 168 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ??????:

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

?) ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ???

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

[...]»

13 ?? ????? 14c ??? USStG, ?? ????? «???????????? ? ????????????????? ?????????? ??? ??????»,
???????????? ?? ?????:

«(1) ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ????????????? ??? ?????? ??? ????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? (????????????? ?????????? ??? ??????), ?????? ??????????
???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????. ??? ????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????
???? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? ???' ?????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 1.

[...]

(2) ? ????????????? ?????????? ?? ????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????? ?????????? ??? ?????? (????????????????????? ?????????? ??? ??????), ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
???? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????,
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????
?????????????. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
???? ?? ??????????????????????, ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ???' ?????????? ??????????????
???? ????????? 17, ?????????????? 1, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??????????»

14 ??? ??? ?????? «????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????», ?? ?????? 15 ??? ?????? ??????
????????, ?????? ?????????????? 1, ?? ?????:

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

1. ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????????. ? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 14 ??? 14a. ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????????
?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??????????????????

[...]».

15 ?? ?????? 17 ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

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

(2) ? ?????????????? 1 ???????, ???' ??????????, ?? ?????????????? ???

1. ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????,
????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????. ?? ?? ??????????
????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??
??????

2. ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????,
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

[...]».

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

? ?????????? C?660/16

16. 2010. 10. 10. Kollroß ?????????????? ??? ??? G-GmbH (??? ?????: GA) ???
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ? GA ?????????????????? ???
????????????????? 12. 2010. 10. 10. Kollroß ??????????, ??? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? 30 000 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???,
????????????????? ?? 5 700 ??????. ??????????????????, ? ? Kollroß ?????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? GA ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? 19. 2010. 10. 15. ??????????
2010, ? GA ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? 19. 2010. 10. 10. Kollroß. ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????
?????????????????.

17. ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????????. ?????? ??? GA ?????????????? ??????????????????
?????????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? G? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???'
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? 88 ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????
????? ??????????????????. ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
?????????????????.

18. ? ? Kollroß ?????????, ??? ?? ?????? 2010, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????? ??????????????. ? ?????????????????? ?????? ??? Dachau ??? ??? ?????????????????
????????????? ??????????????, ? ?? ? Kollroß ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????,
? ?????? ??????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Finanzgericht
München (????????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??????????).

19. ?? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ????. ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????, ?????? ??? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????,
?????????????).

20. ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ? Kollroß ?????????? ??? ??????????

?????????????? ?? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????, ?? ?????? ?????????? ??? ????? 168, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

21 ??????????, ?? ? ???? ?????????? ?????????? ??? ????? 39 ??? ?????????? ??? 13??
???????? 2014, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151), ??? ??? ?????? ?????????? ??? ? ????
??? ?????, ????? ??? ?????? ??? ?????? 65 ??? ????????? 2006/112, ?????????????? ??? ?
????????? ??? ?????????????? ?????? –???, ?????????, ? ?????????? ??? ??????– ??? ?????
????????.

22 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????. ????? ?? ?? ????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????
????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ????? ?????,
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ??????.

23 ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ? ?. Kollroß ??????????
??? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?, ??????????????, ?????????????? ?????????????
?????????????????????. ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ??????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? 13?? ????????? 2014, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151), ????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
2006/112.

24 ?????????, ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????????????????, ??
????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??? ?????????? 52 ??? 58 ??? ?? ?????? ?????????????, ???
? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????. ?? ?????? ?????????????? ???????
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

25 ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ???
?????? ??????? ? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????, ?? ??????? ?????????????????
????????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 15?? ????????? 2007, Reemtsma
Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167). ??????????, ?????????????????? ?????? ?????, ????? ? ?.
Kollroß, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????, ??????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????.

26 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????????? ??????????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ??????????????:

«1) ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???????
??? ?????????????? ??? 13?? ????????? 2014, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151) [...], ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ??????????????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??
?????? ??????;

2) ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????????????? ?????? ???, ?????? ??? ??????? 167 ??? ?????????
[2006/112], ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??????

?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? 186
??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????;

3) ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????????
???? ??? ?????? ???; ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????;»

? ?????????? C?661/16

27 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
?????????????, ? ?. Wirtl ??????????????, ?????? 3 ?????????????? 2010, ??? ??? Gesellschaft zur Förderung
erneuerbarer Energien mbH (??? ?????: GB), ?????????? ?????????????? 30 000 ?????, ?????? ??? ??????
5 700 ?????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????
????????????????? a priori ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
???????. ? ?. Wirtl ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 2010, ?? ?????? ???
35 700 ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? 6 ?????????????? 2010 ??? ?????? ??? ??? GB ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
28 ?????????????? 2010.

28 ??? 25 ?????????????? 2010, ? ?. Wirtl ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
2010 ?????????????????? 5 700 ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? Göppingen ???
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? GB.

29 ?????????, ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??????. ?? 2011
????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? GB ??? ?????????? ??????????????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? GB ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???'
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? 88 ??????????????????.

30 ? ?????????????????? ?????? ??? Göppingen ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????????? 2010, ?? ??? ?????? ? ?. Wirtl ?????? ?????????????? 5 700 ?????? ?? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? GB.

31 ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?. Wirtl ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????,
????? ?? Finanzgericht Baden?Württemberg (????????????????? ?????????????????? ???
?????????????????????????????????, ??????????????) ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????????????? 2014.

32 ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? Bundesfinanzhof
(????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????), ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????????. ??????????????????????, ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ???' ?????????, ??
????????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????????.

33 ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????,
??? ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????????? ???' ?????????? ??? ?????? ??????????????????????????. ?????????, ? ?????????? ??????????????????

???????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ?? ??? ???????????
????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 203 ??? ?? ????? ?????????, ? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? 14c ??? UStG, ????? –????? ?? ?????????????– ? ??????????
????????? ??? ??????????????????????. ??????????, ? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
??? ??????????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????
?????????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 63 ??? 167 ??? ?? ?????? ??????????. ??????????, ?
????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????? ???
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????.

34 ?????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????
????????, ?????????? ??? ??????? 186 ??? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????.

35 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????:

«1) ?????????? ?? ?? ?????? 39, ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN
(C?107/13, EU:C:2014:151), ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????
????? ??? ?????? ??? ??????????????????. ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??????????????????????, ?? ?????????
??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????;

2) ????? ? ?????????? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN (C?107/13, EU:C:2014:151, ??????????????
??? ?????? 58), ??? ??????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ?????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ??????
?? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ?
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????
??? ?????????????????????????;

3) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????: ?????????? ?? ??????
186 ??? ?????????? [2006/112] [...], ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???' ??????? 185 ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????
????? ??????? ??? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??
?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???, ?????????????????, ? ?????????? ???
??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????
????????? ??????;»

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

??? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? C?660/16 ??? C?661/16

36 ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? C?660/16 ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????
C?661/16, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????,
??? ?? ?????? 65 ??? 167 ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
??? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????????, ??? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????? ??????? ?
????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????

?? ?????????? ?? ? ???? ???????????.

46 ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ??????,
????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????? 65 ??
????????? 2006/112. ??????, ??? ???? ?????????? ???? ?????????????, ? ?????????? ?????? ????
?????????????, ?? ???? ??????????????, ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ????
????? ?????????????? ???? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ???? ?????? ????' ??????????
? ???? ?????????????? ??????????????. ????, ??? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????? ????
?????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ????
????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ??????????????
??? ?????? ??????. ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ??????
????? ???????.

47 ??????, ?????? ? ?????????????? ???, ???, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
??? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ???? ?????????, ? ?????????? ???? ?????????????? ??????
????????? ???? ???? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????
??? ?????????? ????? ? ? ?????????????, ? ?????????????, ????? ???? ?????????????????????????? ?????????????
???? ? ???? ?????????????? ? ?????????? (??., ??? ???? ????????? ?????, ?????????? ??? 21??
????????????????? 2006, BUPA Hospitals ??? Goldsborough Developments, C?419/02,
EU:C:2006:122, ?????? 49).

48 ??? ???? ?????????? ??????, ??????, ????? ???? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,
????????????????? ? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????
????????? 42 ??? 43 ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???? ?
????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ? ????
????????????? ?????? ???? ?????? ?????????, ?????? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ??????????????
????????????, ??? ?????? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ? ??????????

49 ??????????, ? ?????????? ?????? ???? ? ???? ???? ?????????????? ?????????? ? ???? ??????????????????
????? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ???? ???? ??????????????????????, ?????? ??????????????????????
?????????????, ???, ???? ???? ???? ???? ?????????????? ? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ? ???? ?????????? ?????????? ? ???? ???? ???? ?????????? ? ???? ?????????????? ? ????
????????????????????? ? ? ???? ???? ?????????? ? ??????????

50 ?????????????????, ? ? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ?????? ? ? ?????????? ???? ??????
??? ?????????, ??? ???? ?????????? ???? ?????????????????????????, ? ?????????????? ???
????????????????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????????? ???? ??????????
????????????????? ? ?????????, ???? ???? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ???? ?
????????????????????? ?????? ?????? ??????????

51 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ????? ?????????? ????? ?????????? C?660/16 ??? C?661/16
?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 65 ??? 167 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ???
????????? ???, ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ?? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ???????, ??????? ? ?????????????????? ????? ?????????????? ??? ??????????????
???, ????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????
?????? ?????????? ????? ??? ?????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?? ???
????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
???, ????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????

**???? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?????????? C?660/16 ??? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????? ????? ?????????? C?661/16**

52 ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? C?660/16, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????? C?661/16, ?? ?????? ??????? ?? ??????????????????, ?? ???????
????????????????? ??????, ???' ???????, ??? ?? ?????? 185 ??? 186 ??? ?????????? 2006/112
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????

53 ?? ?????? 184 ??? 186 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????? ?????.

54 ????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ????
?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ???
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?
???? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS
Haskovo, C?234/11, EU:C:2012:644, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ???
??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ?????? 49).

55 ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 184 ??? 186
??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????????? ?? ??? ??????? ??????. ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ???, ?????? ???????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ???????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????. ??????????, ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???????
????????????????? ??????? ??????? (????????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, TETS Haskovo, C?234/11,
EU:C:2012:644, ?????????? 30 ??? 31, ?????? ??? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13,
EU:C:2014:151, ?????? 50).

56 ????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???
?????????, ?? ?????? 185, ?????????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???

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

64 ??????, ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????
????? ? ?????????????? ???? ??????????????, ? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ??????????????
????????????????? ???? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????? ???? ????
????????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????
????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ? ?????? ???? ??????????????????
????????? (??., ???' ??????????, ?????????? ??? 31?? ?????????????? 2013, LVK, C?643/11,
EU:C:2013:55, ?????? 48, ??? ??? 13?? ?????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ??????
55).

65 ?????, ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ???? ?????? ??????, ??????????????
?????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?
?????? ???? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ??????????????????

66 ???????, ????? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ??????????
????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ???? , ????????, ?? ?????? ???? ??????????????????
???? ???? ?????????????????????????????? ???? ?????????????????, ???' ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????
???? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ??????
???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ???? , ? ?? ?????????????? ???? ???????
????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????????????? ???? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ???? , ???
????????????? ???? ?????? ???? ?? ?????? ??????. ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ???? , ??
? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????
????????????????????? ???? ??????????????, ?? ?????? ???? ?????????????????? ???? ????
????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????? (??., ??? ???
????????? ???? , ?????????? ???? 15?? ?????????? 2007, Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05,
EU:C:2007:167, ?????????? 39, 41 ??? 42).

67 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ???' ?????????????, ??? ??????????????
????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????. ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ??
????????????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????
?? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?? ?????
????????????????????.

68 ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????
????????????????? ?????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ??
????? ??????????????????

69 ?????? ???? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? C?660/16, ?????? ???
???? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? C?661/16 ?????? ?? ?????? ? ??????????
???? ?? ?????? 185 ??? 186 ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ??????, ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ???? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ??????
???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ???? ??????????????

