

62018CJ0488

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

10 ????????? 2020 ?????? (*1)

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

?? ????? C?488/18

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ????? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 21 ??? 2018 ?, ?????????? ?
????? ?? 25 ??? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????

Finanzamt Kaufbeuren mit Außenstelle Füssen

??????

Golfclub Schloss Igling eV,

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

????????? ?? ??: M. Vilaras, ?????????????? ?? ?????????, N. Piçarra (????????????), D. Šváby, S.
Rodin ? K. Jürimäe, ??????,

????????????? ??????????: G. HOGAN

?????????: M. Krausenböck, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 23
????????????? 2019 ?,

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

—

?? Golfclub Schloss Igling eV, ?? J. Hoffmann ? M. Mühlbauer, ????????? ?????????????????,

—

?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? T. Henze ? S. Eisenberg, ? ?????????????????
?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ?????????????? ?? ?????????????????????,

—

?? ?????????????????????? ?????????????????, ?? M. Bulterman ? M. de Ree, ? ?????????????? ??
????????????????????,

—

?? ?????????????? ????????, ?? J. Jokubauskait? ? R. Pethke, ? ????????????? ? ? ?????????????????, ?

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ????????????? ????????, ????????????? ? ?????????? ?????????? ?? 7 ??????? 2019 ?.,

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

?????????

1

????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ????????? ????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2

???????????????? ? ??????????? ??? ??????? ??? ????? ?????? Finanzamt Kaufbeuren mit Außenstelle Füssen (????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ??????, ??????????) (?????????? ??-????????? „????????????? ??????“) ? Golfclub Schloss Igling eV (?????????? ??-????????? „Golfclub“) ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?????? ??????????? ? ?????? ???????, ?????????????? ?? Golfclub ?? ?????????????????? ????? ??????.

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

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

3

?????????? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? „?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????“.

4

?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? IX ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????? 2 („?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??????????“), ? ?????? ?? ?????????? ?????????? 132—134.

5

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

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

?)

?????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????????[.] ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????;

?)

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

6

???? 133, ????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????????:

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

?)

???????????????? ???????[??????] ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ??
????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????“;

[...]“.

7

???? 134 ?? ????? ?????????????? ?????? ???????????:

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

?)

????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“;

[...]“.

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

UStG

8

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

9

????????????? ????? 4 ?? UStG:

„????????????? ??????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ??????“:

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

[...]“.

12

????????? ???? 58 („?????????, ?????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????????? ??????????????“) ?? AO:

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

[...]

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

9. ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????,

[...]“.

13

????? 59 („????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????“) ?? AO ?????????????:

„????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ??? ?? ?????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? (?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????) ????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 52—55 ? ? ?????????????? ? ?????? ??? ?? ??????????????????; ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????“.

14

????? 61 („????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????“) ?? AO ?????????????? ? ?????????????? 1:

„????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? (????? 55, ?????????? 1, ?????? 4), ??? ?????????????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????“.

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

15

Golfclub ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?? Golfplatz-Y-Betriebs-GmbH. ?????????????????? ?? Golfclub ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????????????????????? ? ?????????? ??, ?????? ?????????? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????.

16

?? 25 ?????? 2011 ?. Golfclub ?????????? ?????? ?????? ?? Golfplatz-Y-Betriebs-GmbH ?????? 380000 EUR. ?? ?? ?????????? ????? ??????, Golfclub ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? 4 % ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 5 %.

17

???? ?????? ?????? Golfclub ?????????? ?????????? ????? ? ????????? ?? 78615,02 EUR ?? ?????????? ??????????:

i)

????????????? ?? ?????????? ?? ?????;

ii)

????????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????;

iii)

????????????????? ?? ????? ?????????????;

iv)

????????????? ?? ?????????? ?? ?????;

v)

????????????????? ? ?????????????? ?? ????? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ? ??????, ?? ?????? Golfclub ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????.

18

????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ???. ?? ??????, ?? ?????????? ????? 4, ????? 22 ?? UStG ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 51 ? ???. ?? AO. ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ? Golfclub, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??. ?????????????????????? ?? Golfplatz-Y-Betriebs-GmbH ?????????????, ?? Golfclub ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???.

19

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

20

Finanzgericht München (????????????? ??? ?????????, ??????????) ?????????? ?????????????? ????. ?????? ??? ?????????, ?? Golfclub ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

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

????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? 15 ?????????? 2017 ?., British Film Institute (C-592/15, EU:C:2017:117, ? 23 ? 24), ? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“), ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ??????.

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

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

„1)

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

2)

??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????: ?????????????? „????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???]:

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

—

????????? ?????? ????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 52, ??? ?????? ? ?????? 55 ?? [AO] (??? ????? 51 ? ?? .?? [AO] ? ??????? ???????)?

3)

??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????:
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
[????????????? ?? ???] ?? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ???
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????????.

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

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

25

? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? 132,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???
????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????
??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?
????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

26

????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????,
????????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?? ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 15 ?????????? 2017
?., British Film Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ?. 13 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27

?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????, ?????? ?????????? ??????????????, ??????
?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ??
????????????? ?????? (????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt,
C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 49 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28

?? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????? (????????? ?? 1 ??? 2010 ?., Gassmayr, C?194/08, EU:C:2010:386, ?. 45 ?

?????????? ??????? ?????????).

29

? ?????? ?? ????? ?????? ?? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????,
?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
„?????????? ?? ????? ??????“, ?? ????????? ??, ?? ????? ??????, ??????????? ?? „?????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????“ ? ?? ?????? ??????, ?? ??????????? ??
„????????????? ?????????????“ ? ?????? ?? „????, ??????????? ? ??????? ?????????? ??
?????????? ?????????????“ (?? ? ?????? ??????? ??????? ?? 16 ????????? 2008 ?., Canterbury
Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club, C?253/07, EU:C:2008:571, ?. 21 ? 22).

30

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

31

????????????????, ??? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???????
????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ??
????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ???????????, ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? 35 ? 38 ?? ?????????????????? ??.

32

?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? „?????“ ? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? ?
????????????? ? ?????? 29 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ????? 134, ?????? ?)
?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ???????.

33

????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 42 ?? ?????????????????? ??,
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????
?? ???, ?????? ?????? ??????? ?????????????? ?? „?????“ ??????, ? ?? ?? „?????????“ ??? ??
„?????“ ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ????? 134, ?????? ?) ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ??????
?) ?? ??????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????
?????????????, „?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“,
?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????
????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????,
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????, ??
????????????? ?? ?????? „?????“ , ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? „?????“ ?????, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????????,
?? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?
????? ?????, ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1 ?? ????? ?????????????,
????????? ?? ?????????? ????????????? (?? .? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2017 ?., British
Film Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ? . 17 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

????? ?????????? ?????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ? ???
??-????????????????, ?????????? ?????? ?? ?? 17???? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?)—?)
?? ????? 132, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ????? ?????????????? ? ?????? ?) ? ?) ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ??????
?????????, ????? ????????? „?????“ ??? ?????????? ????? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????????.
????????????????????? ????? ?????? ?? ????? — ??? ?????? ?? ????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????
?????? ?????? — ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????
?????????????.

? ?????????? ?? 15 ?????????? 2017 ?., British Film Institute (C?592/15, EU:C:2017:117) ???????
????????????????? ?? ?????? „?????“ ? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????
????????????? — ?????? ?????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???
— ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????????? ?? ?????????,
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????
????????????????????? ?????????? (?? .? ?????? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2017 ?., British Film
Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ? . 14, 16, 23 ? 24).

????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?) ? ?) ?? ????? 132, ?????????? 1
?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????? ??????????????.

????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ??-????????????? ?????????? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ??
????????? ?????????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ? ??
????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?)
?? ???, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1 ?? ????? ??????????????.

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

????? ??? ? ? ??????????? ?? 16 ??????????? 2008 ?, Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies
Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571), ?? 21 ??????????? 2013 ?, Žamberk (C?18/12,
EU:C:2013:95), ? ? 19 ??????????? 2013 ?, Bridport and West Dorset Golf Club (C?495/12,
EU:C:2013:861), ?? ??? ? ? ? ?????????? ????? ??????.

?????????, ?? ??? ?????????, ??? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ????????? ????? ???? 132, ??????????
1, ??????) ?? ??????????????? ?? ??? ???? ????????????? ??????. ?? ?????? ???????, ? ?????????????
????????? ?????? ?????????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????
?????????, ??????? ??????? ?????????????? ??-????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?
???????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ????? ??????????????? ???????, ?? ???
??? ??? ? ???? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ????????????? ??????, ??
?? ?????????????? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????
????????????????. ?? ??? ???? ???, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ? ??????????? ??
????????, ?? ????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????.

? ?????? ?? ????????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ? ? ??????????, ?? ??? ?
132, ?????????? 1, ????) ?? ??????????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ? ?????????? ? ???????, ?? ??? ?
?????????? ??????, ????? ? ? ???? ?????????????????????????????? ?????? ????????????????? ??????????????????????? ?
?????????? ?????????? ??????????????????? ?? ??? ???? ??????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ????????????? ????
????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ???????, ????????????????????? ??????????????????? ?? ?????? ??????
?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???????????, ?? ?? ? ? ??????????
?? ??????????????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ???????????????
????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????? ????? ?
?????? ?????? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????.

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

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

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

44

????????????? ????????????? ??????? ?????? ???????, ? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ????? 132,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????. ??????????????, ?????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????? 267 ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????
???? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
??????, ? ?????? ? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????,
????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (??, ?????????? ?????????? ?? 27 ?????
2014 ?., Le Rayon d'Or, C?151/13, EU:C:2014:185, ?. 25 ? 26).

45

? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? Golfclub ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????? UStG
?? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????????, ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? — ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????
?? ?????? 4, ?????? 22, ?????? b) ?? UStG — Golfclub ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????????????

46

? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????,
????????????? ? ?????? 132, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??
??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2013 ?.,
Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 17), ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? „????????????????
????????????????“, ?????????????? ? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

47

????????????????? ?????????????? ??-????? ?????? ?????? ?????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? „????????????????? ??????????????????“ ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????? ?????????????????? ??????????????????

48

?? ?? ??????? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?? ??????
????????????????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ??????, ??
????????????????????? „????????????????? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????? ?????????? ?? ?????? ??

??? ?????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ??, ?? ????????? ?? ?????????????? ??????????????,
????? ????? ?????????????? ????. ????? ????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??
???????? ??????????????, ????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????, ??????????
?? ????? ??????????????, ???????, ?? ????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????
???????? ?? ??????? ?? ? ?? ? ?? ? ? ??????????? ??????????????????, ?? ????? ?? ????????? ?? ? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ????? ??????????????????, ??????? ????? ?????????? ?? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ? (?? ? ????? ????????? ?????????? ?? 21 ????? 2002 ?, Kennemer
Golf, C?174/00, EU:C:2002:200, ? 26—28).

49

???? ????? ????? 133, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????, ??
????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????,
????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?)
?? ????? ?????????????? ? ?????????????? ????????? ?? ?? „?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ??
?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ????????????? [??] ?? ?? ?????????????????, ? [??] ??
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????“. ?????????????,
????????????????? ? ?????? ?) ?? ????? ?????? 133, ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? „????????????????? ??????????????????“ ?? ????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
???? ?????????????? (?? ? ????? ????????? ?????????? ?? 21 ????? 2002 ?, Kennemer Golf, C?174/00,
EU:C:2002:200, ? 33).

50

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

51

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

52

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

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

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

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

1)

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

2)

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

?????????

(*1) ???? ? ? ??????????????????: ???????.