

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

21 ????????? 2021 ??????(*)

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

?? ???? C?373/19

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????????? ??????????? ???, ???????????) ? ??? ?? 27 ???? 2019 ?, ??????????? ?
????? ?? 13 ??? 2019 ?, ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????

Finanzamt München Abteilung III

??????

Dubrovin & Tröger GbR — Aquatics,

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

????????? ?? ??: K. Jürimäe, ?????????????? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ???????, S. Rodin (?????????????) ? N. Piçarra, ??????,

????????????? ??????????: M. Szpunar,

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

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

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

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? S. Eisenberg ? J. Möller, ? ??????????????? ??
?????????????????????,

– ?? ??????????????????? ??????????, ?? N. Gossement ? R. Pethke, ? ??????????????? ??
?????????????????????,

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

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

??????????

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

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

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ? ????? ? Finanzamt München Abteilung III
(????????? ?????? ?????? III, ??????????) (????????? ??-????????? „???????????? ??????“) ? Dubrovin
& Tröger — Aquatics (????????? ??-????????? „Dubrovin & Tröger“) ?? ?????? ?????? ??
???????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) ?????????? ??
?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? Dubrovin & Tröger.

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

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

3 ??? IX, „????????????????????“, ?? ????????????? 2006/112 ?????????? ??-????????????? ?????? 2,
„[?]????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????“, ? ?????? ?? ?????????? ????? 132,
?????? ?????? ?????????? ? ?????????? 1:

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

[...]

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

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

[...]“.

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

4 ?????????? ????? 1, ?????????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ??????????)
?? 21 ?????????? 2005 ?. (BGBl. 2005 I, ??? 386), ? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „UStG“):

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

1. ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????. [...]

[...]“.

5 ??? 4 ?? UStG, ????????????? „????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????“,
?????????????:

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

[...]

21. ?) ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ? ??

Finanzgericht (???)
Finanzgericht (???)

10
2006/112
Bundesfinanzhof (???)
???)

11
Finanzgericht (???)
2006/112

12
Finanzgericht
(???)
Bundesfinanzhof (???)
Dubrovin & Tröger
132, 1, ???)
2006/112

13
Dubrovin & Tröger
132,
1, ???)
2006/112

14
14
2019
A & G Fahrschul-Akademie (C-449/17, EU:C:2019:202),
132, 1, ???)
2006/112

15
132, 1, ???)
2006/112

16
15
2012
Zimmermann (C-174/11, EU:C:2012:716),
132, 1, ???)
2006/112
Dubrovin & Tröger
132, 1, ???)
2006/112

17 ?? ????? ?????, ????????????? ????????????? ????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ? ?????? ????????????? „???????????????????? ?????“, ?????? ?????????????? ??????? ???? ??????????, ?? ?? ????? ???? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????? ??????????, ?????????????? ? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ? ????? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ????? ???? ???? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ? ?????????????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 14 ??? 2007 ?., Haderer, C?445/05, EU:C:2007:344, ?. 30 ? 31).

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

„1) ?????????? ?? ?????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? [2006/112] ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?

2) ????? ???? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? [2006/112] ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? (? ?????????? ??????????)?

3) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????: ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? [2006/112] ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????“.

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

19 ? ??????? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ???? ?????? ?? ??????????.

20 ????? 132 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? (????????? ?? 4 ??? 2017 ?., Brockenhurst College, C?699/15, EU:C:2017:344, ?. 22 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 14 ????? 2019 ?., A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 17).

21 ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? (????????? ?? 26 ?????????? 2017 ?., The English Bridge Union, C?90/16, EU:C:2017:814, ?. 17 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 14 ?????

2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 18).

22 ????? ????? ? ??????????, ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? 132 ?? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? 132 ??????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 4 ??? 2017 ?, Brockenhurst College, C?699/15, EU:C:2017:344, ?. 23 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 19).

23 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ????? ????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“.

24 ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ??????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? (????????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ?. 18 ? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 21).

25 ?? ?????? ???????, ?????? ?????????, ?? ??????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????, ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?? 28 ?????? 2010 ?, Eulitz, C?473/08, EU:C:2010:47, ?. 29 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 22 ? 23).

26 ?????? ??????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????, ?????? ? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ?. 20 ? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 24).

27 ?? ?????? ???????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ??????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 25).

28 ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ???????, ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? (????????? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 26).

29 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ??????

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

30 ? ?????? ????????????? ?????????????, ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????????, ????????????? ? ????? 132, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ??? ? ????????????????? ?????????? ????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie (C?449/17, EU:C:2019:202).

31 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ? ????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (?. ?? ?????????? ?????????? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie, C?449/17, EU:C:2019:202, ?. 29 ? ?????????????? ?? 7 ?????????? 2019 ?, Finanzamt Hamburg-Barmbek-Uhlenhorst, C?47/19, ?????????????????, EU:C:2019:840, ?. 33).

32 ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????????, ??-????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??-????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ??? ??? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? 14 ????? 2019 ?, A & G Fahrschul-Akademie (C?449/17, EU:C:2019:202) ? ?????????????? ?? 7 ?????????? 2019 ?, Finanzamt Hamburg-Barmbek-Uhlenhorst (C?47/19, ?????????????????, EU:C:2019:840), ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ????????? 2006/112.

33 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? „????????? ??? ?????????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????.

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

34 ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

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

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

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

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

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

???????

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