

62019CJ0449

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

17 ????????? 2020 ?????? (*1)

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

?? ????? C?449/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ??
Finanzgericht Baden-Württemberg (?????????? ??? ?? ?????????????? ??????-?????????????, ???????????)
? ??? ?? 12 ????????????? 2018 ?, ?????????? ? ?????? ?? 13 ??? 2019 ?, ? ?????????? ??
?????????????????? ?? ??????

WEG Tevesstraße

??????

Finanzamt Villingen-Schwenningen,

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

????????? ?? ??: A. Prechal, ?????????????????? ?? ???????, K. Lenaerts, ?????????????????? ?? ?????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????, N. Wahl, F. Biltgen (?????????????) ? L. S.
Rossi, ??????,

????????????? ??????????: M. Bobek,

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

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

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

—

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

—

?? ?????????????????? ??????????, ?? J. Jokubauskait? ? L. Mantl, ? ?????????????? ?? ???????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????
?????????????? ?? 10 ????????????? 2020 ?,

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

??????????

?? ?????? ?????????????? [...], ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ??????????????, ????????? ? ?????? ??????????? ??
?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????“.

11

???? 9, ?????????? 1 ?? UStG ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ?? ??????? ??
????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ????? 4, ?????? 13, ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

12

???? 15, ??????????? 1, 2 ? 4 ?? UStG ??????????? ??-?????????????:

„(1) ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??????????:

1.

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

[...]

(2) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ???
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????:

1.

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

[...]

(4) ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????, ?????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? [...].“

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

13

???? 2012 ?. WEG Tevesstraße ?????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????. WEG Tevesstraße????? ?????????????? ?? ???,
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? Finanzamt?????, ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? 19765,17 EUR ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? 2012 ?.

14

????? ????????????? 2014 ?. Finanzamt ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? 2012 ?, ? ??????

????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? 28 % ?? ?????????? ?????, ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????, ?????????????????? ?? 72 % ?? ?????????? ?????. ? ?????????? ?? ??????????????
?? Finanzamt ?????????, ?? ?????????? ??? 4, ????? 13 ?? UStG ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ??? ???????.

15

???? ???? Finanzamt ?????????? ??????????????? ?? WEG Tevesstraße, ?????????????? ???????
?????? ???? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????
?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? UStG ?????????????? ??
????????? ?? ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

16

?? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ???? 4, ????? 13 ?? UStG
????????????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??
??? ? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???????.

17

??? ???? ????????? Finanzgericht Baden-Württemberg (????????? ??? ??????-?????????????,
??????????) ??????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????????????????
?????????:

„????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? [?? ???] ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? [????]“.

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

18

? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ??????????
????? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????
?? ???.

19

? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 20 ??
????????????????? ??, ?? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ??
?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????????.

20

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

????????????????, ?? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ????????? ??????????????
???????????? ? ??? ??????? ?? ????????? ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

21

???-??????, ????? ?????????????? ? ?? ????????? ?????????????? ?? ????? ????????? ??
????????????????? ??????. ????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????, ????? ????????? ? ?????????????? ????? ??
???????? ????? ?????????? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? 11 ??? 1998 ?, Fischer, C?283/95,
EU:C:1998:276, ?. 18, ?? 29 ????? 2004 ?, EDM, C?77/01, EU:C:2004:243, ?. 59 ? ?? 13 ?????
2008 ?, Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 26), ?????? ?????, ??? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ????? ??
????????????????? ?? ???, ?? ?? ????????????? ?????????? ????? ????? ?????????????? ?????????
????????????????? ????? ?????????????????? ? ????? 4, ????? 13 ?? UStG. ????? ????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ? ????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????
?? ???.

22

??-????????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????,
????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????????? ? ????? 4, ????? 13 ?? UStG
????????????????? ? ??????????????, ??? ????? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ???.

23

??????, ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????,
?? ??????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??, ??????????), ? ??-????????????? ??
????????? ?? 20 ????????????? 2018 ?. IV R 6/16 (DE:BFH:2018:U.200918.IVR6.16.0, ?. 56) ???????,
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ???
????????????? ?????????? ????? 1, ?????????? 1 ?? UStG, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ????? 4, ?????? 13 ?? UStG.

24

? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????? ????? ?? ???, ????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????????? (????????? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 20 ?
????????????? ?????????? ??????????).

25

????????? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ???????
?? ?????????????????? ???????, ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????
(????????? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 21 ? ?????????????? ??????????
?????????????).

26

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

????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ????? 15, ????????? 1 ??
????????????? ?? ??? ?????????? ????????? ?? ????????? ????? ?????????????? ???. ??????, ?? ?????
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 14, ?????????? 1 ?? ??????
?????????????.

27

?? ?????? ? ????????? ????? ?????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????
????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 2,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ????????? ??????
????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????. ????????? ?????? ????????? ? ????????? ??????
???? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?
????????? ?????????????? (????????? ?? 13 ??? 2018 ?, Gmina Wroc?aw, C?665/16, EU:C:2018:431, ?.
43 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28

? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? — ?????, ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? — ?? ?????? ??????????????, ?????????? ? WEG
Tevesstraße, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????. ?????????? ??????????????, ??? ??????
????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? „?????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

29

?? ?? ?????? ?? ?????????????? „????????????????????????? ?????? ?? ???“ ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? WEG
Tevesstraße ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??
????????????, ?? ?????????? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? „????????????????????????? ??????“
???????????? „?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????“. ?????????? ?????????????????? ?? ?????
?????????????, ?????????????? ? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ??-?????????????
????????? „?????? ?????“, ?????? ?? ?????????????? „????????????????????????? ??????“ ?????????? ?????????????????,
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????, ??
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?? ?????????? ??????, ?
????? ? ?????????????????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2016 ?, Nigl ? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 27 ?
????????????????? ?????????? ??????????).

30

?? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ????????? ?? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ????, ?? ?????? ?????????? ? ?? ??????
?????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????????? ? (?????????
?? 12 ?????????? 2016 ?., Nigl ? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ? 28 ? ?????????????? ??????????
????????????).

31

?????? ? ??????? ??????? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????? 29 ? 30 ??
?????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????
WEG Tevesstraße ?????????? „????????????????“ ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ??????, ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????
?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????????????

32

? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 49 ??
????????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????? ??????????????????
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? WEG Tevesstraße ? ?????????????????? ??????,
????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????? „????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.

33

?? ?????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?????? 11 ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????,
????????????????? ? ?????? 398 ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????, ??????
? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?
????????????????????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ??
????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??????????????????

34

?????????????? ?? „????????????????????? ??????????“ ? ?????????????????? ? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ??? ??????,
????????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????????, ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???. ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
„????????????????????? ?????????“, ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????. ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? „????????????????????“, ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? (???. ? ?????? ?????????? ?????????? ??
12 ?????????? 2009 ?., ??????????/?????????, C?154/08, ??????????????????????, EU:C:2009:695, ? 89 ?

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

35

???? ?? ?? ??????????, ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ??? WEG
Tevesstraße ????????? ? ?????????? ? ????????????????? ?? ???????, ????? ? ? ?????????? ?
????????????????, ??? ????????????????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????? (?. ? ? ? ? ?
???????? ? ? 29 ????????? 2015 ?, Sudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ?. 39 ? 40).

36

? ?????? ?????????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? WEG
Tevesstraße ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? . ???? ???? ?
???? 28 ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
?
????????????????, ???? ???? ? ???? ???? . ????????? ? ???? ???? , ? ????
???????????? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ???? . ???? ???? ?
???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? , ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ????
???????????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ????
???????? ?

37

???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 9, ????????? 1 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
???????????????? ? ??????????
????
Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 35 ? ?????????? ?????????????).

38

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

39

???? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????, ?????????, ?????????? ??
????????????? ?????????????, ????? ? ?? ?????????????? ??????????????, ????? ?????????????????? ????
????????????? ?? ? ????? 4, ????? 13 ?? UStG ????? ?? ????????? ? ????????? ?? ????? 135,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??????
???????????????? „????????????? ??? ????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????“. ? ??? ???? ?
????? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 135, ?????????? 1 ??
???????????????? ?? ???, ?????????????????? ????????????? „????????? ?? ??????“ ? „????????? ?? ?????“
?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ??? ?????????, ?? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?
????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ? ??? (??-??-
????????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2018 ?, Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 37 ?
????????????? ?????????? ??????????).

40

????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????
????????? „????????????? ??? ????? [...] ?? ?????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 135, ??????????
1, ????? ?) ?? ????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????
????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? (??-??-
????????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2018 ?, Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 36 ?
????????????? ?????????? ??????????).

41

????? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ??
??? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ???
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????
?????, ?????? ?? ?????????????????? ??-????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????,
????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ??? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (????????? ?? 2 ??? 2020 ?,
Veronsaajien oikeudenvallvontayksikkö (????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????), C?215/19,
EU:C:2020:518, ?. 41 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

42

????? ? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
?????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? WEG Tevesstraße ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ??????????????
?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
???, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ? ??????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 40 ?? ??????????????
?????????.

43

?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??
????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ????? 4,
?????? 13 ?? USStG ?? ?????????? ?? ?????????????? ? 7 ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????
????? ?? 17 ??? 1977 ?. ?????????? ????? 13 ?? ?????? ?????????????? 77/388/???? ?? ??????? ?? 17 ???
1977 ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????:
????????? ?????????? ?????????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“),
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? „[?]????????? ? [?????????????????] ??????????
????????????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????, ?????????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????? ???????, ?????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????????????“ [????????????????? ?????????].

44

? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????????????????,
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ??????? ? ??????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2009 ?., Swiss Re
Germany Holding, C-242/08, EU:C:2009:647, ? 62 ? ?????????????????? ?????????? ??????????).

45

????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ?????? ????? 13, ?, ??????
) ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????
??? ??????? ?? ?????????????? ??????, ??? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??
???, ?????? ??????? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?
????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????.

46

?? ???? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ? ? ?
????? ? ? ? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ???? ?????????????? ? ???? 4, ????? 13 ??
UStG ?? ?????? ? ??????? ? ???? ???????????.

47

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

48

????????? ????? ? , ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ? ? ???????
?????????????, ????? ? ????? ? ? ????????????????? ? ? ????? ? ?????????? ? ? ? ? ?????? ???????
?? ????? ?????????? (???????? ? ? 29 ????????? 2009 ?., NCC Construction Danmark, C?174/08,
EU:C:2009:669, ? 41 ? ?????????? ????????? ?????????), ? ? ?????? ? ????????? ??????????
????? ? ? ????????? ? ? ??????, ????? ????????????????? ? ? ? ?????????????? ????????? ? , ? ? ?????
???????????? ? ? ????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ? ? ? ? (???????? ? ? 14 ????????? 2017 ?.,
Avon Cosmetics, C?305/16, EU:C:2017:970, ? 52 ? ????????????? ????????? ?????????). ?????
???? ?????? ??????, ? ? ?????????? ? ? ????????? ?????????????? ?????? ? ? ? ? ?????? ? ??????
? ? ????????????? ??????????, ? ? ? ? ?????? ? ? ? , ? ? ? ? ????????? ? ? ??????, ????? ? ?
???????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ????? ? ? ? ? ??????
?????, ? ?????????????, ? ? ? ? ? ? ??????, ? ? ? ? ? ? ?????? ? ????????? (?. ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? 10 ????????? 2011 ?., The Rank Group, C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ? 36).
?????? ? ? ?????? ?????????, ? ? ????????? ? ? ?????????????? ????????????????? ? ? ?????????? ? ?
???????????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????? ??????????????, ?????? ? ? ? ? ?
????????????????, ? ? ?????????????????????, ? ? ? ? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ??????????
? ? ? ? ? ? ????????? ? ? ??????, ?????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? — ?????? ??????????????

49

? ????? ? ? ?????? ?????????? ?-???? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?
?????????, ? ? ? ? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ? ????????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????, ? ? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ????????????? ? ? ?????????
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ???????????
? ? ?????????? ? ? ? ?.

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

50

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

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

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

????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006
???????? ????????? ????????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????????

?????????

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