

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,

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

?????????

1

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2009/162/?? ???
?????????????, ??? 22?? ?????????????? 2009 (?? 2010, L 10, ? 14) (??? ?????: ??????? ???).

2

? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? WEG Tevesstraße (??? ?????: WEG
Tevesstraße), ????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????
??? ?????? ??????, ??? ??? Finanzamt Villingen?Schwenningen (????????????????? ?????? ???
Villingen?Schwenningen, ??????????) (??? ?????: Finanzamt), ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???
?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ????? 2012.

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

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

3

?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

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

?)

?? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?????
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????».

4

?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????
???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????».

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ??????????????????????
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????, ? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????».

5

?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????:

«?? “????????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??
?????????, ?????????????? ??????».

???? ?? ????? 4, ????? 13, ??? UStG, ?????????????? ?? ?? ?? «?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? [...] ??? ???? ?????????????
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ????? ?? ?? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????????????, ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??
???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????»

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

?? ????? 15, ????????????? 1, 2 ??? 4, ??? UStG ??????????, ?????? ?????, ?? ?????:
«(1) ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???? ??????:
1.

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

[...]

(2) ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????:
1.

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

[...]

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

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

?? 2012 ? WEG Tevesstraße ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????,
?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????. H WEG Tevesstraße
????????? ?????????? ?? ??, ??' ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? Finanzamt ?????? ??

???????????????? ???? ??? ??????? ?????????? ????? 19765,17 ?????, ??? ??? ????????? ???????
??? ?????????????????? ??? ????????? ?????????? ??? ?? ????? 2012.

14

??? ??????????? ??? 2014 ? Finanzamt ????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ????? 2012, ?? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????????? ???????????, ????????? ? ?????? ?????????????????? ??? 28 % ??? ?????? ??? ?????
?????????, ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? 72 % ??? ?????? ??????. ????
????????????????? ??? ?????????? ???, ? Finanzamt ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????
??? ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 4, ??????? 13, ??? UStG.

15

?? ??????????, ? WEG Tevesstraße ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????????????? ??? ??
Finanzamt ???, ?????????? ???????, ??????? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????. ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ???' ???????, ??? ? ?? ????
????????? ??? 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 ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ????????????? ???? ???? ???? , ??????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ????????????????? ????? ? ? ?????????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ? ? ? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ? ? ? ?????? ?????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????

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, ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ? ??????????????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (????????? ??? 2?? ?????????? 2016, Lajvér,
C?263/15, EU:C:2016:392, ?????? 35 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

38

?????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????????
???' ?????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????
??????.

39

????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????, ?????? ??????, ?? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????? 13, ??? USiG ?????? ?? ?????????? ???

????? 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
oikeudenvälontayksikkö (????????? ?????????????? ?????????? ??????????????), C?215/19, EU:C:2020:518,
?????? 41 ??? ????? ?????????????????????? ?????????????].

42

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

43

????? ??????, ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????? 4, ??????? 13, ???
UStG ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??' ??????. 7 ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???

?????????? ?????? ??? 17?? ????? 1977, ??????? ?? ?? ????? 13 ??? ????? ????????
77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ??????????? ???
?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ?????:
???? ??????), ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????, «[?] ?????????? ??? ?
[????????????] ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ???????????, ?????????? ??? ???
?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ??????????
?????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????».

44

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

45

????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??????
13, B, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????, ?????? ?? ?????? 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, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????
????????????????????? ?? ??? ?????????? 2009/162/? ???? ??????????????, ??? 22?? ?????????????????? 2009, ?????
???? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????

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

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