

???????????????????? C-453/02 ??? C-462/02

Finanzamt Gladbeck

????

Edith Linneweber ??? Finanzamt Herne-West ????? ?????????

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

«????? ?????? ??? – ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????? ????????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? –  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? – ?????? 13, B, ?????????? ??? – ??????  
?????????????»

????????????? ??? ?????????? ?????????????? C. Stix-Hackl ??? 8?? ????????? 2004

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????) ??? 17?? ?????????????? 2005

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

1. ?????????????? ????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –  
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ????  
????????? – ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????  
??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????? – ??? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????? ?????? 13, B, ??????. ???)

2. ?????????????????? ????????????? – ?????????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?? ?????????????? – ?????????? ??? ??  
????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? – ?? ??????????????????  
?????????????

(??????? 234 ??)

1. ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ????????? 77/388 ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?  
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ???' ??????, ??  
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????, ?????, ?????????????  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??  
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?  
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ? ?????? ???  
????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????

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

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

(??, ????????? 23-24, 29-30, 37-38, ?????????, 1-2)

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

(??, ????????? 42, 44)

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

??? 17?? ????????????????? 2005 (\*)

«????? ?????????? ??? – ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
?????? ?????????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????? –  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? – ?????? 13, B, ?????????? ??? – ??????  
?????????????????»

????? ?????????????????????????? ????????????? C-453/02 ??? C-462/02,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,  
??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2002 , ??  
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 13 ??? 23 ?????????????? 2002 ??????????????, ???  
????????? ??? ??????

**Finanzamt Gladbeck**

?????

**Edith Linneweber (C-453/02)**

???

**Finanzamt Herne-West**

????

**????? ????????? (C-462/02),**

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

**???????????? ???? ???? C. W. A. Timmermans, ??????? ?????????, C. Gulmann ??? R. Schintgen (????????), ?????????,**

**?????? ?????????????: C. Stix-Hackl**

**????????????: M.-F. Contet, ?????? ????????? ???????????,**

**???? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ????????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????????  
???????????????? ??? 26?? ?????? 2004,**

**???????????????? ?????? ??? ????????????????? ??? ?????????:**

- ? E. Linneweber, ????????????????? ??? ??? M. Nettesheim, Rechtsanwalt,
- ? ?????????? ??????????, ????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ?????????????????  
??? ??? D. Sellner, Rechtsanwalt,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? K. Gross, ????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

**???? ??????? ??? ?????? ????????????? ??? ????????? ??? ????????? ??? ?????? ?? ?????????  
??? 8?? ??????? 2004,**

**????????? ??? ?????????**

**????????**

**1 ?? ????????? ????????? ????????????????? ?????????? ??????? ??? ????????? ??? ??????  
13, ?, ????????? ???, ??? ?????? ??????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ?????? 1977,  
???? ????????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ??????? ??????  
???????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????: ????????????? ????????????? (??  
???. ????. 09/001, ? 1, ??? ?????: ??? ?????).**

**2 ?? ????????? ?????? ????????????? ??? ??????? ????????? ???????, ??????, ??? Finanzamt Gladbeck ??? ??? Linneweber, ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ????????? ??  
1999, ???, ?????????, ??? Finanzamt Herne-West ??? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????  
??? ?????? ????????????????? ?????? (??? ?????: ??) ??? ??? ?????? ??? ????????????????? ??? ???  
???????????????? ????????? ?????????.**

**?? ??????? ?????????**

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

«1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

[...]»

4. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

«1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

5. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

6. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

7. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

8. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

7. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

8. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

9. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.



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

15 ? ?. ?????????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? Finanzgericht  
Münster. ?? ?????????? ????? ??????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? Fischer, ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????,  
???' ?????????? ?? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??  
???. ?????????? ?????????? ?? ? ?. ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????.

16 ?? Finanzamt Herne-West, ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
Bundesfinanzhof, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? Finanzgericht Münster  
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??????????????, ??????????????????. ???  
????????? ?????????????, ????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????  
Fischer, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?.  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????????? ?????????? ? ?. ?????????????? ??????????????, ?????, ?? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? «black jack» ?? ?????????? ?? ?????????  
????????? ?? ?????????????????? ???????.

17 ?? Bundesfinanzhof, ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????????????.

«1) ?????????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? [...] ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??  
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???, ???, 2.2., ?? ??  
??? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????;

2) ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? [...]»

18 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? 6?? ?????????????? 2003, ?? ?????????? C-  
453/02 ?? C-462/02 ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????

**??? ?? ?????????????????? ??????????????**

??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? C-453/02

19 ?????????????, ?????????????? ? ?????????, ??????, ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ?????????  
b, ?? UStG ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????  
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????????.

20 ??????????, ????? ?????????????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ?? ?????????? ?? ??????????????,  
????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????

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

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

22    ?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?????????????? ??????  
?? ?????????? C-453/02, ?????????? ??' ?????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?? ?????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????  
????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????.

23    ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ?  
????????? ?? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??' ?????, ??  
????????????????? ?? ?? ?? ??, ?? ?????? ??, ??, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? (???????? Fischer, ?????????????????, ??????  
25).

24    ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?????????????, ? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??,  
????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????????? (??, ?????, ?????????? ?? 11?? ?????????? 2001, C-267/99, Adam, ?????????  
2001, ? I-7467, ????? 36, ?? ?? 23?? ?????????? 2003, C-109/02, ?????????? ???  
????????????, ????????? 2003, ? I-12691, ????? 20).

25    ?????, ?? ?? ?????????? ?????, ????? ?? ?? ?? ?????????? ?? 7?? ??????????????  
1999, C-216/97, Gregg (???????? 1999, ? I-4947, ????? 20) ?? Fischer, ??????????????????,  
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ??????  
?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ?? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????.

26    ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 37 ?? 38 ??  
????????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? Fischer, ?? ?????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ? ???  
?? ?????????? ??????

27    ???, ?? ?? ????? 31 ?? ?????????????????? ?????????? ?? Fischer, ?? ?????????????  
?????? ?? ?? ????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????  
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ???.

28 ?????, ????? ? ????????? ???? ????????????????? ???? ????? ????????? ???? ?????  
???????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ? ? ????????? ????????????? ???? ? ????  
???????? ??????? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ?????  
????????, ?????, ???? ????????? ???? ,? ????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????  
???????????? ???? ? ???? ????????? ????????????????? ????????? ? ????????? ????????? ????????? ?????????  
?? ????????? ???? ????????????????? ????????? ????.

29 ???? ?????????, ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ?  
????? 13, B, ????????? ???? ,??? ????? ?????????, ????????? ???? ????????????? ???? ?????????????  
???? ???? ????? ???? ???? ???? ? ????????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ?????????  
???????????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ???? ,? ????? ????  
???? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????  
???? ????????? ????????????? ???? ?????????.

30 ????????? ???? ????????? ?????????, ???? ????? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? C-  
453/02 ????????? ???? ???? ? ????????? ???? ? ???? 13, B, ????????? ???? ,??? ????? ?????????  
???????? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ??  
???????????? ???? ? ????????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????????? ?????????  
???????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ?????????????  
????????, ???? ? ????????? ???? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????? ????????????????????? ?????  
???????? ???? ????????????????????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????.

???? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????????? C-453/02 ???? ???? ????????? ????????????? ????  
???????????? C-462/02

31 ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? C-453/02,  
???????????? ? ????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ????????? ?????????  
???? ????????????? C-462/02.

???? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? C-453/02 ???? ???? ????????????? ????????????? ????  
???????????? C-462/02

32 ?? ?? ????????????? ????? ???? ????????? ????????????? ????????? ????' ????????? ???? ???? 13, B,  
???????????? ???? ,??? ????????? ????????????? ???? ????????? ?????????????, ???? ???? ????????? ???? ????????? ????  
???????????????? ? ????????????????????????? ????????? ? ????????? ????????? ????????????? ????????? ????  
???????????? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ????  
???????????????????? ???? ???? ????????????? ????.

33 ?????????, ????????? ???? ????????????????? ???? ,? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????? ????  
???????????? ?????????????, ???? ????????? ?????????????????, ????????????????? ???? ????????? ?????????,  
???????? ???? ???? ???? ????????? ???? , ????????? ????????????????? ????????????? ????????? ?????????????,  
???????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ,? ????? ???? ???? ???? ????  
???????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? ????  
???????? (??., ?????, ???? ????????????? ???? 19?? ????????????? 1982, 8/81, Becker, ????????? 1982,  
?. 53, ????? 25, ???? 10?? ????????????????? 2002, C-141/00, Kügler, ????????? 2002, ?. ?-6833,  
?????? 51, ???? ???? 20?? ????????? 2003, C-465/00, C-138/01 ??? C-139/01, Österreichischer  
Rundfunk ?..?, ????????? 2003, ?. I-4989, ????? 98).

34 ????????????????? ????????????? ???? ???? ???? 13, ? ???? ????????? ?????????, ???? ???? ?????????  
???????????? ???? ,? ? ????????? ???? ????????????????? ????????????????? ????????????? ????????????? ????  
?????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ????  
????????????, ??????, ???? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????????????, ???? ??????



?? ?? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????  
????? ?? ????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? (???????? Becker,  
????????????????, ????? 33).

35 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????  
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????,  
????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??  
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ???. ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????, ??' ?????, ?? ??  
??, ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ????? ??  
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????  
?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??????

36 ?????????????? ? ?????????????, ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????  
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 13, B, ??  
????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?? ??????  
?? ?? ?? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ??????

37 ??? ?????????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 72 ?? ??????????  
??, ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?? ??  
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??  
?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????????  
????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????? ??????????

38 ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ????????????? C-453/02 ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
???????????? C-462/02 ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??  
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ??????  
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????  
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????

**?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????**

39 ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????

40 ??? ?????????? ?? ?????????????? ??, ? ?? ?? ?? ??????????, ??????, ?????????? ?? ?????????  
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?????? 4, ????????????? 9, ??  
UStG, ?? ?? ?? ?? ??????. ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 5?? ?????? 1994, C-38/93, Glawe  
(???????? 1994, ? I-1679), ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ?? UStG ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????

41 ??????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??  
????????????????? ?? ?? ?????? 234 ??, ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??????????????

?????, ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????, ????? ?????? ? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????. ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???  
????? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???  
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??????, ?????????, ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??  
??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? (??., ?????? ?????, ?????????? ??? 11??  
???????????? 1995, C-367/93 ??? C-377/93, Roders ?.??., ??????? 1995, ? I-2229, ????? 42, ???  
??? 3?? ????????????? 2002, Barreira Pérez, C-347/00, ??????? 2002, ? I-8191, ????? 44).

42    ?????? ???' ?????????? ??????? ?? ??????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????  
??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???  
?????? ?????????????? ?????????? (??., ??????? ?????, ?????????????? ??? 23?? ?????? 2000, C-104/98,  
Buchner ?.??., ????????? 2000, ? I-3625, ????? 39, ??? Barreira Pérez, ?????????????????????, ??????  
45).

43    ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????, ?????????????????? ? ??????????????, ??????, ???  
? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ????????????? Glawe, ??? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? 4,  
???????????????? 9, ??? UStG ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????  
?????????. ?????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ? ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???  
?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????.

44    ?????????????????? ? ??????????, ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????  
?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????  
??? ??????????????????, ??? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????? ?????? (??., ??????? ?????, ?????????????????????? ?????????????? Roders ?.??., ????? 48,  
??? Buchner ?.??., ????? 41).

45    ????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????? ?????????????.

## ??? ??? ?????????????? ???????

46    ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1)    ?? ?????? 13, B, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????,  
??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???  
????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????  
?????: ?????????????? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???  
????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????  
????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ? ??????? ???  
?????? ??????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???

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

2)    ?? ????? 13, B, ????????? ???, ??? ????? ????????? 77/388 ??? ????  
????????????, ??? ??? ?????? ??? ? ????????????????????? ?????? ????????? ??????? ?? ??  
????????????? ????????? ??? ????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????  
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ????

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

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