

??????? C-246/04

Turn- und Sportunion Waldburg

????

Finanzlandesdirektion für Oberösterreich

[?????? ?? Verwaltungsgerichtshof (???????)

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«???? ?????? ??? — ????? 13, ?, ????????? ??, ??? ?, ????????? ?? — ?????????????? ???
????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? — ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????? — ??????????????»

????????? ??? ?????????????? (????? ?????) ??? 12?? ????????????? 2006

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

1. ?????????????? ?????????? — Ev????????? ??? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???
???????

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

2. ?????????????? ?????????? — Ev????????? ??? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???
???????

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

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

(?. ????? 35, ??????. 1)

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

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

(??. ????????? 42-43, 49, ????????? 2)

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

??? 12?? ????????????? 2006 (*)

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

????? ????????? C-246/04,

?? ????????????????? ??????? ?????????? ????????????????? ?????????? ????????? ???? ?????? 234 ??,
??? ????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????) ?? ????????? ???? 26?? ?????? 2004, ? ??????
???????????? ???? ????????????? ???? 10 ????????? 2004, ??? ????????? ???? ??????

Turn- und Sportunion Waldburg

?????

Finanzlandesdirektion für Oberösterreich,

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

???????????? ???? ???? A. Rosas, ????????? ?????????, J.-P. Puissochet, S. von Bahr, U. Löhmus
(?????????) ???? A. Ó Caoimh, ?????????,

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

?????????????: R. Grass

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

???????????????? ?????? ???? ????????????????? ???? ??????????:

– ? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? H. Dossi,

– ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????? ???? ????? G. Wilms ??? ?.
????????????????,

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

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

????????

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

2 ? ?? ??? ????????? ????????????? ???? ????????? ????????????? ?????? ???? ????????? Turn- und
Sportunion Waldburg ??? ??? ????????????????? ?????? Finanzlandesdirection für Oberösterreich,
???? ?????? ?? ????????????????? ?????? ????????????? ????????? ?????? ????????????????????? ?????? ???
???????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ????????????? ???? ??????????????????? ?? ?????? ?
???????? ????????????????? ????????????? ?????? ????????????????????? ?????? ?????? ????????? 13, ?,
???????????? ??, ??? ?????? ?????????.

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

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

3 ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ??? ?????? ????????????? ????????? ?? ?????:

«?? ??? ????????????????? ?????? ????????????????? ?????????????, ?? ?????? ???? ?????????????????, ??? ???
???????????????????? ???? ?????????? ?????? ?? ????????????????????? ? ???? ??? ???? ????????????? ????
???????????????????? ????????????? ????????????? ???? ?? ????????????????????? ?????? ????????????????? ?????????????????,
???????????????????? ???? ?????????????:

[...]

???) ????????????????? ????????????? ????????????????? ????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????????
???????? ???? ????????????????????? ???? ??????????????????? ?? ????????????????????? ????????????????? ???? ??????
???????????????????? ?? ??? ????????????????? ? ??? ????????????? ??????

[...]»

4 ???? ?? ?????? 13, ?, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????, ????????????????????? ???? ??? ?????? ?
???????????? ?????????????, ?? ????????????? ????????????????? ????????????????????? ?????? ?????? ????????????????? ???? ???
?????? ?????????.

5 ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ????????????? ?????????:

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

?) ????????????? ??????????

[...]

?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????,
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????.»

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

6 ?????? ?? ?????? 6, ?????????? I, ?????? 14, ?? ?????????????? ?????? ?? 1994 ?????
????? ?????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz, ??? ????: UStG ??? 1994), ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????? ?????????????????? ?????? (?? ????: ??), ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????? ? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????? 45, ?????????????? 3, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
?????? (Bundesabgabenordnung).

7 ?? ?????? 6, ?????????????? I, ?????? 16, ?? UStG ??? 1994 ?????????????? ?? ?? ???? ??
????????? ??????????. ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??????????.

8 ?????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?? UStG ??? 1994, ? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? I, ?????? 16, ?? ?????? ??????.

9 ?? ?????? 6, ?????????????? I, ?????? 27, ?? UStG ??? 1994 ?????????????? ?? ?? ???? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? 3 ??
????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ????
????????? ?? ?????? 6, ?????????????? I, ?????? 27, ?? UStG ??? 1994 ?????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ????? (Finanzamt).

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

10 ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
?????. ?? 1997 ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??
?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????????????????. ?? ?????? ?? ?? 1997 ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? 39 285 ?????????????? ?????????? (ATS), ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ??????????. ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 27, ?? UStG ??? 1994, ?????? ?? ?? ?????????????????
?????? ?????????.

11 ?? ?????? ?? 27?? ?????????? 1999 ?? Finanzamt ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????
?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 14, ?? UStG ??? 1994 ?????? ?? ???? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????. ? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 6,

17 ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????

???????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 32 ??? ?????????????? ?????????????
??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 14, ??? UStG ??? 1994.
?????? ???, ?????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 14, ??? UStG ??? 1994
????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ???, ???
????? ?????????.

18 ?????????, ????????? ?? ??????? ?? ?? ????????? ?????? ?????????? ????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?? ????????? ??????

19 ???? ??? ?????????????? ???????????, ???? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??????? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??
?????????? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ??? ????????? ? ?????????? ??????, ???? ? ???????
??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????? ??????????

20 ???????, ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????,
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????? (??, ??' ?????? ??? ?????????????? ??? 30?? ?????????????? 1977, 52/77, Cayrol, ?????????? ??????
1977, ? 735, ?????? 32· ??? 16?? ?????????? 1991, C-347/89, Eurim-Pharm, ?????????? 1991, ? I-
1747, ?????? 16, ??? ??? 3?? ?????????????? 2000, C-58/98, Corsten, ?????????? 2000, ? I-7919,
?????? 24).

21 ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????, ???? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? (??, ??? ?????????????
??? 13?? ?????????????? 2003, C-153/02, Neri, ?????????? 2003, ? I-13555, ?????????? 34 ??? 35, ???
??? 29?? ?????????????? 2004, C-482/01 ??? C-493/01, ?????????????????? ??? Oliveri, ?????????? 2004, ?
I-5257, ?????? 42).

22 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????? ??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof ???? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ???????????????.

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

23 ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????
?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ???? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ??????
?????????,.

24 ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?, ??? ?????? ?????????, ????
?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ??????, ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????

???? ??, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ????????? ????? ????? ???????
?? ?? ????? 13, ?, ??? ??????? ??????. ????? ??????????? ????? ????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ????? ?? ??????????????????? ?? ??????????
??? ??????. ?????, ?? ????? ??, ??? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ????? ?? ??? ??
???????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????.

25 ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? 13 ?? ?????? ???????
?????????? ?????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ???????????
???? ??????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????
????? ?? ??? (??, ????? ?? ?????????? ?? 25?? ????????????? 1999, C-349/96, CPP,
???????? 1999, ? I-973, ????? 15, ?? ?? 8?? ????? 2003, C-269/00, Seeling, ??????? 2003, ?
I-4101, ????? 46).

26 ????? ????? ??????????, ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ?????????
????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ? ??????????? ?????????? ??
???????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ?? ?????
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??.
????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ????? 13, ?, ??? ?????
????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????
????????? ?????????? (??, ?? ??????? ?? 9?? ????????????? 2004, C-269/03,
Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg, ??????? 2004, ? I-8067, ????? 20).

27 ????? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ???
????? ??????? ?????????? ??, ?? ??????? ?? ??????????? ?????, ?? ?????? ????? ??????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??, ??? ?? ??? ??
?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ????? (??, ??
????????? ?? 19?? ????????????? 1998, 8/81, Becker, ??????? 1998, ? ?-53, ????? 38).

28 ?????????, ?? ????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????? ? ?? ?? ?????????????? (??, ?? ??????? ?? 29?? ????????? 2004, C-
487/01 ??? C-7/02, Gemeente Leusden ??? Holin Groep, ??????? 2004, ? I-5337, ????? 66).

29 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????. ?????????, ?' ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????, ???????
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (??, ?? ?????????? ?? 3?? ????????????? 1998, C-381/97,
Belgocodex, ??????? 1998, ? I-8153, ??????? 16 ?? 17· ?? 3?? ?????????????? 2000, C-12/98,
Amengual Far, ??????? 2000, ? I-527, ????? 13, ?? ?? 4?? ??????????? 2001, C-326/99, «Goed
Wonen», ??????? 2001, ? I-6831, ????? 45).

30 ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??
????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????.

31 ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??

?????? ??, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (?? ??' ?????? ??? ?????????????? ??? 11?? ????????? 1998, C-283/95, Fischer, C-283/95, ????????? 1998, ? I-3369, ????? 27, ??? «Goed Wonen», ?????????????????, ?????? 56).

32 ? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????????? 67/227/??? ??? ?????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 3) ??? ? ?????? ??????, ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? (????????????? ??? 20?? ?????????? 1996, C-155/94, Wellcome Trust, ?????????? 1996, ? ?-3013, ?????? 38 ??? Belgocodex, ??????????????????, ?????? 18). ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 7?? ?????????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ?????????? 1997, ? ?-4947, ?????? 20).

33 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ???, ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? (??, ?????? ??? ?????????????? ??? 11?? ?????????????? 2001, C-267/99, Adam, ?????????? 2001, ? I-7467, ?????? 36· ??? 23?? ?????????????? 2003, C-109/02, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2003, ? I-12691, ?????? 20, ??? ??? 26?? ?????? 2005, C-498/03, Kingscrest Associates ??? Montecello, ?????????? 2005, ? I-4427, ?????? 41).

34 ??????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? (??, ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????????? 2005, C-453/02 ??? 462/02, Linneweber ??? ??????????????, ?????????? 2005, ? I-1131, ?????????? 24 ??? 25).

35 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

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

36 ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???'????????, ?? ?? ?????????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????

37 ? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ?? ?????? 6, ?????????????? I, ?????? 14, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ????????? 13, A, ?????????????? I, ?????????? ???, ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ???,

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

38 ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? A, B ??? ? ??? ??????
13, ??? ?????? ????????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????,
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

39 ??????????????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??????? ???
?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ?????? (??, ??' ?????? ??? ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2001, C-150/99, Stockholm
Lindöpark, ????????? 2001, ? I-493, ?????? 22).

40 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??? ??????? 13, A,
????????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???
????????????? ? ?? ?????????? ?????? (??, ??' ?????? ??? ?????????????? ??? 7?? ?????? 1998, C?124/96,
????????????? ?????? ??????????, ?????????? 1998, ? I?2501, ?????? 15· Stockholm Lindöpark,
????????????????????, ?????? 19, ??? ??? 21?? ?????????? 2002, C?174/00, Kennemer Golf, ?????????
2002, ? I-3293, ?????? 19).

41 ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????????? ?????, ? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? 13, A, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????? ?????????, ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????? ??, ??? ?????????? ??????.

42 ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????????????? ? ??????????????
??? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ??? ???????,
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????.

43 ??????????, ?????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?? ??????????????
???' ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????.
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??????, ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? (??, ??? ?????????? Becker,
????????????????????, ?????? 39).

44 ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ???

???? ??????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ???? ?????????????? ? ????' ?????????????? ???? ??????? 13, ?, ???? ?????????? ?????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ???? ??????????
????? ???? ???? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ???? ???? ???? ????
????????? ??????????

45 ??????????, ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ???
????????????????????? ?????? ?????????? 32 ??? 34 ??? ?????????? ?????????????.

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

47 ?????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??
???? ?????????????? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ????????? ? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????,
???? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ???, ??????????????, ?????????????????????? ??????? ??? ?? ??? ??????????

48 ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??????????????????????. ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????
???? ?? ??????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??????????????????
????? ?????????????? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??????????
?????????????????????

49 ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????
?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????
????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??????, ??????, ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ???????????????.

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

50 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

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

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

2) ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?
????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????,
????????????????? ??????, ??????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????

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

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