

???? C-460/07

Sandra Puffer

?????

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz

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

„????? ?????????? ??? — ??? 17, ?????????? 2 ? 6 — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ????? — ??? 6, ?????????? 2 — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? — ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ????? — ??????
????????????? — ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????? 87 ?? — ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????“

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

1. ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????? — ??????? ??????
????????? — ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????? ??????, ?????????? ??????? ??? ?????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????

(???? 17 ?? ????????????? 77/388)

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

(???? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ????????????? 77/388 ??
????????)

3. ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? — ?????????

(???? 87, ?????????? 1 ??)

4. ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????? — ??????? ??????
????????? — ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ??????
?? ?????? ??????????????

(???? 17, ?????????? 6 ?? ????????????? 77/388 ?? ??????)

1. ?????????????????????? ?????, ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?
????????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ??
?????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???????
?????????, ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ??????????. ???????, ??? ??????????????????????

???? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????? ??????????. ? ?????
?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????
????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????,
??? ?????? ??? 17, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? 77/388 ??????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????? ??????????????? ?? ?????????????
?????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?????????????????????.

(??. ????? 42—44)

2. ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ???????????
77/388/??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????
?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ? ?
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????
??????.

??? ??????? ? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????????????????
????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????????
?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
???? 17, ?????????????? 1 ? 2, ?????? ? ?? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ??????
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?
?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?? ??????
????????????? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????
????????????????, ??????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??????? ? ?????????? ??????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ??????. ??? ?????????????????? ?????????? ?
?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ? ?????????
????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????????,
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????. ????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????
4, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????.
??????, ?? ? ?????????? ? ??????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ????? 21 ?? ?????
????????????? ?? ?? ????? — ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ??????? ?? ??
?????????. ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????. ??????? ?? ??????? ? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??

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

(?. ????? 55—59 ? 62; ????? 1 ?? ?????????????)

3. ??? 87, ????????? 1 ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????? ???????????
?????, ?????? ?????????????? ??? 17, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388
????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????
????? ????????? ? ?????? ??????????, ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ????,
????? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ??????????? ?? ????, ?????? ?????????????????? ????
????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ????????????,
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????????????????????? ????, ?????
????????????????? ?????????? ??????????

????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????,
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????????? ???????????
?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??? 87, ????????? 1 ?? ?? ??? ?? ?? ????????

(?. ????? 70 ? 71; ????? 2 ?? ?????????????)

4. ??? 17, ????????? 6 ?? ?????? ?????????? 77/388 ??????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ? ??? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????
?????????????, ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????
?? ??? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ?? ??-????????
????????????????????, ? ?????? ?????????? ??? ??????????. ? ??? ?????????? ? ??? ?????????, ??
????????????????? ?????????????? ?????? ??-????????? ?????????????? ?????????????????????, ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?? ??? 17, ????????? 6, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388
?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ????????????,
?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ???????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???.

(?. ????? 98; ????? 3 ?? ?????????????)

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

23 ????? 2009 ??????(*)

„????? ?????????? ??? — ???? 17, ?????????? 2 ? 6 — ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? — ???? 6, ?????????? 2 — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? — ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ????? — ??????
????????????? — ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???? 87 ?? — ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????“

?? ???? C?460/07

? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ???? 234 ?? ??
Verwaltungsgerichtshof (?????????) ? ??? ?? 24 ?????????????? 2007 ?,., ?????????? ? ???? ?? 11
????????????? 2007 ?,., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Sandra Puffer

??????

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz,

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

????????? ?? ??: ??? A. Rosas, ?????????????? ?? ???????, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? J.
Klu?ka, ??? P. Lindh ? ??? ?. ?????????????? (?????????????), ??????,

????????????? ??????????: ??? E. Sharpston,

?????????: ??? B. Fülöp, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 16
????????????? 2008 ?,.,

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

– ?? ???? S. Puffer, ?? ??? F. Schubert ? ??? W.-D. Arnold, Rechtsanwälte, ?????? ? ?? ???
C. Proding, Steuerberater,

– ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz, ?? ??? T. Krumenacker, ? ?????????????? ??
?????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? J. Bauer, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

– ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??? K. Gross ? ??? D. Triantafyllou, ?
????????????? ?? ??????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?,.,

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???? 17 ?? ?????? ??????????????
77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????
?? ??????????????-????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ?????????? ??????

????? [????? ? ?????: „?????“], ?????????????????? ??? ???? ???? ???? ????
?? ????????? ?????:

a) ????????? ???? ???? [??] ?? ????? ???? ?????, ????? ????? ?????????????????? ???
?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ???????;

[...]

5. ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ????????, ??????????????? ?? ????? ??????????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? [????? ? ?????: „?????“], ????????? ?
???????? ???? ?????????? 2 ? 3, ?? ????? ????????? ????? ????????????? ????????? ?
????????????, ??? ? ?? ?????, ?? ????? ????????? ????? ????????????? ????????? ?
????????????, ????????? ???? ????? ?????? ?? [??], ????? ???? ????????? ???? ?????? ?????????
??????.

???? ???? ???? ????????? ? ?????????????? ? ??? 19 ?? ?????? ?????, ??????????? ?
????????????????????? ???.

[...]

6. ? ???, ?? ??-???? ? 4 ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ??? ???? ?????
?????????, ??????? ???? ?????????? ?? ????? ????????????? ??????? ???? ??????????? ?
???????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ???? ????????? ????????????? ?? [??]. ?? ?? ????????? ?
???????? ????????? ??????????? ???? ????? ????????????? ????????? ???? ???????, ????? ????
?????? ?????????, ??? ????????? — ???? ????????? ????? ? ?????, ????????????? ?
????????????????? ???.

?? ?????? ? ??? ???? ????????? ????????? ?????????-????? ????? ???? ?????? ?????
????????????, ?????????? ? ????????? ????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???? ?????? ?
???? ???? ????????????? ?????????.

[...]“ [????????????? ??????]

9. ??? 20 ?? ????? ?????????, ??????? ? ????????? 95/7/? ???? ???? ???? 10 ????? 1995
?. (?? L 102, ??? 18), ?????????:

„1. ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ?
?????????-????, ????? ? ?????????:

a) ?????????????? ???? ? ??-????? ???? ??-????? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ???? ? ?????? ?????;

?) ???? ????????? ???? ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ???? ??????????, ???
?????? ???? ???? ? ?????????????? ?????? ???? ?????????? [...]

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

???? ?????????? ?? ????????????? ??????, ??????????-?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????? ??
?????????.

?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ????? ??
????? ????????? ?? 20 ??????." [?????????????? ??????]

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

10 § 12, ?????? ??????, ?????? 1 ? 2, ?????? a) ?? ?????? ?? 1994 ?. ?? ?????? ??????
????????? (Umsatzsteuergesetz 1994, BGBl. 663/1994, ????????? ??-????????? „UStG 1994“), ? ?????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????? ??
1 ?????? 1995 ?, ? ?????????????, ?????? ??????:

„1. ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????, ?????????????????? ???
????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????????????????? ???
??????? ? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
????????????????? ??????.

2. ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????:

a) ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (?????????), ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? § 20, ?????? 1, ?????? 1—5 ?? ?????? ?? 1988 ?. ?? ?????? ??????
????????? (Einkommensteuergesetz 1988, BGBl. 400/1988) ??? ?? § 8, ?????? 2 ? ?? § 12, ??????
1, ?????? 1—5 ?? ?????? ?? 1988 ?. ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
(Körperschaftsteuergesetz 1988, BGBl. 401/1988)“.

11 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????? § 20, ?????? 1, ?????? 1—5
?? ?????? ?? 1988 ?. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ?? ??????, § 12, ?????? 2,
????? 1 ? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994 ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ??
????? ?????????? ??????.

12 ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 1997 ?. (Abgabenänderungsgesetz
1997, BGBl. I, 9/1998, ????????? ??-????????? „AbgÄG 1997“) ?? ??? ?????? § 12, ?????? 2,
????? 1 ?? UStG 1994 ? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? § 6, ?????? 1, ?????? 16,
??? ?????? ? § 6, ?????? 1 ? § 12, ?????? 3 ?? UStG 1994, ? ?????????????, ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? „????????????? ?????? [????????? ? ??????]:
„?????????““ ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

13 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????,
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ?. ?? ??? Seeling (C?269/00, Recueil, ??? I?4101),
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????????????????

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

14 ??? ?????????? ?? ?????????? 2002 ?. ?? ??? 2004 ?. ??? Puffer ?????????????? ??????????????

???? ? ??????, ????????????? ?? ??????. ?????? ?? 2003 ?, ?? ????????? ????? ?????????
???? ?? ?????? ????????? ?????, ? ????????????? ?? ?????, ????????????????? ????????????? 11 %
?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ????? ?? ?????? ?? ????????????????? ???????.

15 ???? Puffer ??????? ?????? ?????????? ???? ? ????????????????? ?? ? ???? ?????? ?? ? ??
?????????? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????.

16 ? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ??? ?? 2002 ?. ? 2003 ?.
Finanzamt (???????? ??????????????) ?? ???? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???????????????? ????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????, ??
????????????? ????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ??
???????????????????? ?????????, ??. 11 %.

17 ???? Puffer ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, ? ?????? ??-????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ???? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??
?????? ?????????? ?????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????,
????????????? ? ???? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ???? ?????????????.

18 ?????????????????? ???? Puffer ??????? ?????? ?????? ???? ?????????? ????
Verwaltungsgerichtshof. ?? ??????, ?? ???? ??????, ?? ?????? ????????????? ?????????? ?? ????
????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
???, ? ?? ?????? ??????, ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ? ???? 17, ?????????? 6 ?? ??????
????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????-?????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?? ????????? ? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

19 ???? ?????????????, ?? ? ?????????????????? ? ???? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ??????????, ??????????
????????? ? ?????????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????
?????????????

20 ??? ?????? ? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????
????????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ??
????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????? ??
????????????????? ???? , ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????, ?????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ?? „????????????? ??????“ ??
????????????????????????????? ???? , ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ????.

21 ?????????????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?
????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? 5 % ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ???? , ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???? , ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ???? , ?????? ? ? ??????
????????????? ?? ?????????????????????????? ???? — ?????? ?????????????????????????? ???? , ?????? ??????
????????????? ???? ???? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????, ? ???? , ?????? ?????????? ?????? ???? ,
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????.

22 ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ??????????????,
?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ,

???????????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ?? ?????, ????? ????????????????? ????? ?????????????
?????????, ????? ?? ????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ????? 87 ??, ?????? ?
????????? ?? ????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????? ? ????? ???
?????????? ????????????????????? ????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ???????????????.

23 ??????, ????????????????? ????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??????????????,
????????????? ? AbgÄG 1997, ????????????????? ?????????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????, ?????? ??????? Unabhängiger
Finanzsenat, ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????.

24 ??? ????? ?????????? Verwaltungsgerichtshof ??????? ?? ????? ?????????????????????? ? ??
????????? ?? ????? ??????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?? ?????? ????????????? [...] , ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ????? 17 ?? ???,
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? (?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????),
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? (????????????????) ?? ?????, ? ?????? 5 % ??-????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??,
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??
????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????????????
????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????, ? ?????? 5 % ??-?????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????

2) ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
?????????????, ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 17 ?? ???, ????? 87 ??, ??? ?????
????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ??????? ???????, ??? ?????? ? ?????????? ???????,
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?? ?????????????????????? ?????,
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

3) ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????,
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ??
????????????? ?????????????????? (? ?????????????? ??????? § 12, ?????? 2, ?????? 1 ?? UStG 1994), [...]
?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ? ?????????????
????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? UStG, ??
????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? (? ?????????????? ??????? ????? 13, ?,
?????? ?) ?? ?????? ?????????????), ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??-?????? ???????,
????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ???????, ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??, ?????????? ?
????????????????????? ? ?????????????????? ?????? (????????????? ?????????????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?) ??
?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? Seeling, ?????????? ??-?????) ?????????????? ??
?????????

4. ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ???????:

?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (? ?????????????? ??????? ?????? ?????
?? § 12, ??????? 2, ?????? 2, ?????? a) ?? UStG 1994), ?????????? ?? „?????????? standstill“ [...],
????????????? ? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? (?)

29 ???????? ?????? ???? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ??????? ???-??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ???? ???? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ???? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????.

30 ?????????? ?????? Unabhängiger Finanzsenat ??? ?????????? ?? ?????? ????? ?
?????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????.

31 ??-????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ???
? ?????????????? ? ?????????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????. ? ??? ?????????????? Unabhängiger Finanzsenat ?????????, ?? ??????????????, ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????.

32 Unabhängiger Finanzsenat ??? ??????????, ?? ?????????????, ?????? ??????????????
????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? 17, ?????????? 5 ?? ??????
?????????????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????.

33 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??
Unabhängiger Finanzsenat. ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ? ?? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????. ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????????

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

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

36 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????
? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ????, ??? ??????????????

37 ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??
?????, ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?

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

38 ?????, ????????? ? ????????????? ????? ????????????????????????? ???? , ?????
???????????????? ????????????? ?????????, ? ???, ????? ????????????? ????????????? ?????????, ?
?????? ??????? ??????? ????????????? ??????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????, ????? ? ?
????????? ????????????????? ? ? ? ???? ? ? ????????????? ?????????.

???????? ? ? ?

39 ? ? ????? ???? ????? ? ? ? ?????????, ? ? ????????? ????????????? ??????? ????????? ?
?????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ?????? ????? ? ? ????? ? ? ????????????????????? ???????,
???? ? ? ???? ???? , ????????????????????? ???? ? ? ???? , ? ? ????? ? ? ? ? , ? ? ?????
???? ???? ???? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????? ?????????, ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ????????? ? ? ? ? , ? ? ? ? ?
? ???? ? ? ????????????????? ???? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????? ? ?
???????????????? ????????????? ??????? (???????? ? ? 14 ? ? 2005 ? . ? ? ???? Charles ? Charles-
Tijmens, C?434/03, Recueil, ??? . I?7037, ????? 23 ? ????????????? ????????? ?????????, ????? ?
???????? ? ? 14 ????????? 2006 ? . ? ? ???? Wollny, C?72/05, Recueil, ??? . I?8297, ????? 21).

40 ? ? ????????????????????????? ???? ????? ? ? ????????? ????????????? ?????, ?????????
???????????????? ? ? ????? ? ? ????????????????????? ????????? ? ? ???? ???? ???? ????? ? ?
????????????????, ????????? ? ? ? ? ????????? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ???? ???? ? ?
???????? ? ? ????????? ??????? ? ????????? (???????? ? ? ???? Charles ? Charles-Tijmens,
???????? ? ?-????, ????? 24, ????? ? ????? ? ? ???? Wollny, ????????? ? ?-????, ????? 22).

41 ? ? ???? 6, ????????? 2, ????? ?????, (???? ?) ? ? ???? ????????????? ????? ? ???? , ? ?
?????? ???? , ???? ? ? ????????? ? ? ?????????????????, ??????? ??????? ? ? ???? ? ? ?????????
???????????? ? ? ????????????? ? ? ? ? ????????? ?????????, ????????? ? ? ? ? ???? ? ?
???????????????????????? ???? ? ? ? ? ????????? ????????? ? ? ? ? ? , ????????? ? ?
???????????????? ? ? ???? , ? ? ????????? ? ? ????????? ????????? ? ? ???? . ???? ?????????,
????? ????????????????? ????????????????? ????????????? ????????? ? ? ????? ? ? ???? 17, ????????? 2
? ? ????? ?????????, ? ? ????? ????????? ???? 11, A, ????????? 1, (???? ?) ? ? ? ? ?
?????? ? ? ????? ?????????, ????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????? (???????? ? ? ????
Charles ? Charles-Tijmens, ????????? ? ?-????, ????? 25, ????? ? ????? ? ? ???? Wollny,
???????? ? ?-????, ????? 23).

42 ????????????????? ????????????????????? ???? , ???? ????? ? ? ????????? ??????? ?????
?????? ? ? ????????????????? ? ? ? ???? ????????? ???? ? ? ???? ????? ? ? ???? ????? ???? , ? ?
???? ????? ? ? ???? ? ? ????????????? ??????? ????????????????? ? ? ? ? ????????? ????????? ? ?
?????? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????? ??????, ? ? ???? ????? ? ? ?????
???????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ????? ?????????, ????????? ? ? ???? ? ? ?????????
???????? (???????? ? ? ???? Wollny, ????????? ? ?-????, ????? 24).

43 ?????, ? ? ????????????????????? ???? ????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ?????
? ? ? ? ???? ???? ? ? ????? ? ? ????????? ? ? ? ? ???? ???? ???? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ?????, ? ? ? ? ????????? ????????? ???? ? ? ????????????? ????????? ??????,
???????? ? ? ????????? ????????? (? . ? ???? ????????? ????????? ? ? 11 ? ? 1991 ? . ? ? ????
Lennartz, C?97/90, Recueil, ??? . I?3795, ????? 8 ? 9, ????? ? ????????? ? ? ???? ? ? 21 ?????
2005 ? . ? ? ???? HE, C?25/03, Recueil, ??? . I?3123, ????? 43).

44 ???? ???? ? ???? ????????? ????????????????? ????????? ? ? ????? ? ? ?????, ????? ?

???????? ? ?????? ?????????, ?? ????? ?? ????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????
????? ?? ?????????, ??? ??? 17, ??????? 1 ?? ????? ????????? ??????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ? ????? ??????????????? ?? ??????????
????? ????? ?????????? ? ??? ??????, ????? ????????? ????????????? ?????? ? ????? 50 ??
?????? ???????????, ?? ? ?????????? ??????? ??????????? ?? ????????? ? ?????????????
?????????? ?????????????????.

45 ? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?????????, ????? ?? ??????? ?? ???????,
?????????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat ? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??
???? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ??????????????
?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??
????????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ???????, ??????????? ??
???????????????????? ?????????? ?? ???
? ??????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????.

46 ??? ??? ?????????? ?????? ???
?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????
????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????
????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????????? (?? ? ??? ?????? ????????? ?? 8 ???
2001 ?. ?? ??? Bakcsi, C?415/98, Recueil, ??? I?1831, ????? 46 ? ?????????? ?? ??? HE,
????????? ??-????, ????? 71).

47 ????? ??? ???? ?? ?? ?????????????, ?? ??? ????????????? ??????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ????, ?
?????????????? ??????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????
????????? ??? ?? ??? ?????????????????????, ?????? ????????????????????? ?????????????? ????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???
????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ????????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????? ? ? ?????? ?? ?????? ???????????????,
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ????????? ?? 14 ?????????
1985 ?. ?? ??? Rompelman, 268/83, Recueil, ??? 655, ????? 19 ? 23).

48 ?????, ?????????? ?? ???, ????? Unabhängiger Finanzsenat ? ?????????????????
????????????????? ?????????, ??????????????? ?? ??? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ???????????, ?????
????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ??? ??? ?? ??????????? ??? ? ??????????????, ?????
????????? ?????????????? ?????????? ? ????? 46 ?? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????
????????????????????????????.

49 ?????????? ???
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ???.

50 ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ???
??????????????, ??? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ???
17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????.

51 ??????? ?? ??????????? ?? ??? 17 ?? ??????????? ?????????? ??????, ?? ??? ???
?????????????? ?? ??????????? ????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ? ?????? ??????
? ??????????????? ??, ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?
?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ? ??????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????
?????????? ??????????. ??????????? ??? ?????? ????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????,
???? 20 ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????. ?????? ??????????????? ??
????????? 17 ? 20 ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
???, ??????????????????????? ????? ?? ????? ?? ????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????,
????? ?????????? ????? ??????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????
?????????? ?? ?????????????? ??????

52 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????
????????? ?? ?????????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ??????????? (??, ?????????? ?? 7 ??? 1998 ?. ?? ??? Lease Plan, C?390/96, Recueil, ???.
I?2553, ????? 34 ? ?????????? ?? 19 ??????????? 2000 ?. ?? ??? ??????????/?????????, C?156/98,
Recueil, ???, I?6857, ????? 84).

53 ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? (????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ??? L.u.P.,
C?106/05, Recueil, ???, I?5123, ????? 48 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ??????????
?? 10 ?????? 2008 ?. ?? ??? Marks & Spencer, C?309/06, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????,
????? 49).

54 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
?????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????????????? ??, ?? ??????????? ??????????
?? ??????, ??? 6, ?????????? 2, ?????? ??????, ????? a) ?? ?????? ??????????? ?????, ?? ?????
????????, ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????????
?????????????, ?????? ? ??????, ?????????????? ??, ??? ??????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ? ??????, ? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?????????? ??????????????, ??? ??????????? ??????????????????? ?????? ?????????????????? ??
?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? (??, ?
???? ??????? ?????????? ?? ??? Wollny, ?????????? ??-????, ????? 30—33).

55 ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ???, ?????????? ? ??????????????
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????????????????
????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????????
????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ??????? ?????????????????? ???. ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?
????? 47 ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????
????? ?????????????? ?? ????? 17, ??????????? 1 ? 2, ?????? ? ?? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ??????,
????? ?) ?? ?????? ???????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?? ?????? ???????????
????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????
??????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ? ?????????? ??????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
Wollny, ?????????? ??-????, ????? 38).

56 ??? ?????????????????? ?????????? ? ???????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????

????????????????? ? ?????? ?????????????? ????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????????????? ?????? ????. ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 4, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????. ??????, ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??????
????????????? ??????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??-????????????
?? ?????????? ????? 21 ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ????? — ??????? ?? ???, ? ??????? ?? ??
?????????.

57 ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????????
????????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????????????.

58 ??????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ??????? ??????????????
?????? ? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ??????.

59 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????,
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ??????? ?????????????????????????? ?????
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ????? ?
????????????????????? ??????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????.

60 ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??????
?????????????, ?????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????? 50 ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????
????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
??? ??????????.

61 ?? ?????? ???????, ?? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

62 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 17,
?????????? 2, ?????? ?) ? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????
????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????? ? ? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
????? ?? ?????? ?????????? ??????.

?? ??????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????????????? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????
????????????????? ??????

63 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????? 87 ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ????? 17, ?????????? 2, ?????? a) ??
?????? ?????????????? ? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????? ??????????,

70 ????? ??????? ??????????? ??????? ? ????? 70 ?? ?????? ???????????,
 ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
 ?? ??????????????? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??, ??????????? ??
 ??????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????-
 ???????????????

77 ???-????? ?? ?????, ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?
 ????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?

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

78 ???? ????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????
?????????? § 12, ?????? 2, ?????? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994 ?? ? ???????.

79 ??????, ?? ?????, ?? ?????????????? ? AbgÄG 1997 ?????????? ? § 12, ?????? 2, ?????? 1
?? UStG 1994 ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????
????????????, ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ????????? ??????

80 ?????????? ??????????, ?? ? ??????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????,
?????????? ? AbgÄG 1997, ?? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????????? — ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????

81 ??? ??? ????????? ? ??????? ?????????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ?? ??
?????????? ??????? ?????? ??????????, ?????? ??????????. ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????
?????????, ?? ? ?????????? „????????????? ?????????????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 17, ?????????? 6
?? ?????? ??????????. ? ?????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ???????????.

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

82 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ????? ?
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????, ??????????? ?????? ?????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????

83 ????????? ????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ? ??-
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????. ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????
????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 17, ?????????? 6,
?????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????-????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 14 ??? 2001 ?. ?? ?????
?????????/?????????, C?345/99, Recueil, ????. I?4493, ?????? 19, ?????? ? ?????????? ?? 8 ??????
2002 ?. ?? ????? Metropol ? Stadler, C?409/99, Recueil, ????. I?81, ?????? 44).

84 ????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ? ?????, ?????? ??????????? ?????????????????? ??
?????????????????????????????, ?????????????? ??? ?????, ??????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ????? ??
????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????
????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????
????????????????????????, „?????????????“ ??? ??????????????? ????? (????????? ?? 24 ??? 2007 ?. ?? ?????
Holböck, C?157/05, ?????????, ????. I?4051, ?????? 40).

85 ? ?????? ??????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????, ??-
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????????? ?????????????????? ??????? ?????
?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??
(????????? ?? ????? Holböck, ?????????? ??-????, ?????? 41). ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????-????????? ?????????? ??????????

92 ?????????? ?????????? ??????? ???? ?? AbgÄG 1997, ?? ???? ??????, ?????? § 12, ?????? 2, ?????? 1 ?? UStG 1994 ? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????, ? ?? ?????? ??????, ????????????? ? § 6, ??????? 1, ?????? 16, ??? ??????? ? § 6, ??????? 2 ? ? § 12, ??????? 3 ?? UStG 1994, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? „????????????? ??????????“ ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? 13, ?, ?????? ?), ?????? ??????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????,

93 ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????? ?? ?? ????? ?? ?? ??????, ?? ??????????
?? ????????? ?????????? ??????????, ??????? ? ?????? ?????????????????? ??????? ??
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????? ?????????????????? ??
???? ?? ????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????
?? ?????? ??????????.

94 ? ????? ?????????? ? ??? ?????????, ?????? ????????? ?????????????? ??????? ? ?????? 77 ??
?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ????????????? ??????????
?????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????
??????.

95 ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? § 12, ?????? 2, ?????? 1 ??
UStG 1994 ? AbgÄG 1997 ?????? ? ?????????????????? ?? ????? 17, ????????? 6, ?????? ??????? ??
????? ?????????????? ?? § 12, ?????? 2, ?????? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994, ?????? ?? ? ??????????
????????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????.

96 ?????????? ?????? § 12, ?????? 2, ?????? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994 ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? 1 ?? ?????? ????? § 12, ?????? 2, ?????????????????????? ??
????????????? ?????? 1 ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? 2, ?????? ?). ??? ??????
????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ???
????????????? ? ????? ?? ?????? ????????????? ? ?? ? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????,
????????????? ? ????? 17, ????????? 6, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??? ?????
?????????????.

97 ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????.

98 ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ??
???? 17, ????????? 6 ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?
????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ??????????????????,
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????? ??????????, ?????? ??????? ?? ??????,
?????????? ?? ????? ?? ??-????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????. ?
????? ?????????? ? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??-????????
????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??
????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 17, ????????? 6, ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ??????
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???.

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

99 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

1) ????? 17, ????????? 2, ?????? ?) ? ????? 6, ????????? 2, ?????? ?) ?? ??????
?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ???????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? ??

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

2) ???? 87, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????
?????, ?????? ?????????????????? ????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ????????????? 77/388
? ?????? ???????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????,
?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
??????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????????????????
?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ???????????.

3) ???? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ????????????? 77/388 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,
?????? ??????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ??-?????????
?????????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ???
????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??-????????? ??????????????
?????????????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 17, ?????????? 6,
?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? 77/388 ??????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

?????????

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