

??????? C-460/07

Sandra Puffer

????

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz

[?????? ?? Verwaltungsgesichtshof (???????)
?? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«???? ?????? ?? – ????? 17, ?????????? 2 ?? 6 – ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
???????? – ?????????? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? – ????? 6, ????????????? 2 – ?????????????????? ?????? ?? ????????? ??
????? ????????? – ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? – ??
????????????? – ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 87 ?? – ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????»

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

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

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

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

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

3. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? – ???????

(????? 87 § 1 ??)

4. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ?? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? –
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? – ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????

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

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

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

(?. ??????? 42-44)

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

????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????
????????, ?? ????? 6, ?????????? 2, ??? ??????, ?????????? ??, ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ??, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ? ??? ? ?????????????? ??? ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?????????, ?? ?? ?????? ?????, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????. ??????????????, ?? ??????
?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????, ???
?? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????? 1 ?? 2, ?? 6, ?????????? 2, ??? ??????,
????????? ??, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ???, ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ????. ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????, ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???. ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????, ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ????????????? 2, ??
????? ??????. ????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??, ?? ?????? ?????????, ??????
?????, ?????????? ?? ?? ?????? 21 ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????. ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ??
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???

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

??? 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
??? A. Arabadjiev (?????????), ??????????,

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ??????????????? ?????????????? ???
16?? ????????????? 2008,

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

- ? S. Puffer, ?????????????????? ??? ????? F. Schubert ??? W.-D. Arnold, Rechtsanwälte,
?????? ??? ??? C. Prodingner, Steuerberater,
- ? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz, ?????????????????? ??? ??? T. Krumenacker,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? J. Bauer,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? K. Gross ??? ?.
?????????????????,

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

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

?????????

1 ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
17 ??? ?????? ???????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ???? ??????), ??? ?? ?????????????? ??? ????? ?? ??????? ?????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ??????????????????.

2 ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? S. Puffer
??? ??? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz (????????????????? ?????? ??? Linz, ??? ?????:
Unabhängiger Finanzsenat), ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? (??? ?????: ???), ? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ????? ??
?????????? ??? ????? 2002 ??? 2003 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? S. Puffer, ????? ?????????????????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??????????.

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

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

3 ????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? «[?]??? [???] ?????????????? [...] ?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????».

4 ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

«1. ????????????? ?? “????????????????? ????? ?????” ?????????????????? ?????, ????? ?????? ??????????????
??? ?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????».

2. ????????????????? ?????????????????????, ????? ??? ??????? ??? ?????????????? 1, ?????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????,
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????????????????
?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????
?????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??????
????????, ????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????????».

5 ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? «[?] ? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?
?????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ?,
?????????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????, ??' ????? ?? ?????? ?????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? [???]».

6 ????????? ??? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????
????????????? ??? ?????? ?????? «??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 6[,] ?????????????? 2,
?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????, ??? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??????????????».

7 ????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?? ??????
????? ?????????????????? «??? ?????????????? ??????????», ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?? ??????????????».

8 ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????, ????? ?????????????????????? ?? ??? ??????? 95/7/?? ???

??????????, ??? 10?? ????????? 1995 (EE L 102, ? 18), ?????? ?? ?????:

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

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

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

[...]

5. ????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? 2 ?? 3, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? [???], ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????.

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

[...]

6. ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? [???]. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????.

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

[...]»

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

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

?) ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????.

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

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

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

???? ????????????? ??? ?? [?????] ??????[.] ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ????? ??? ??? ??????? ???
????????????????????? ??? ??????.

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

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

10 ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??????? 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, ?????????? a, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????.

12 ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? 1997 (Abgabenänderungsgesetz ??? 1997,
BGBl. I, 9/1998, ??? ????: AbgÄG ??? 1997), ??????, ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??????? 1,
??? UStG ??? 1994 ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????. ??????????, ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 1,
????????? 16, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? 12, ?????????????? 3, ??? UStG ???
1994, ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????
????????? ?????????? «????????????????????? ??????» ??? ??? ??????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??,
?????? ???????, ??? ?????? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????.

13 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ??????????????, ?? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????
??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 8?? ?????? 2003, C-269/00,

Seeling (??????? 2003, ? I 4101).

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

14 ? S. Puffer ???????? ??? ?? ???????? ?????????? ?????? ?????????? 2002 ??? ???????? 2004 ??? ?????????????? ?? ??????. ??? ?? 2003 ?????????????????? ?? ???????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ??? 11 % ???????? ??? ???????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????.

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

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

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

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

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

20 ?????????, ?? ???????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ???????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ?????, «????? ?????????? ?????????????» ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????.

21 ?? ?? ??????, ?? ???????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? 5 % ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???

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

22 ???????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????????, ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????? ??? ??????? 87 ??, ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??
?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

24 ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

«1) ?????????????? ? ?????? ??????? [...] ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? 17, ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????), ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????
(?????????????????) ?????????? ?????? 5 % ?????????????? ??' 2,?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
-????????, ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????; ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????,
??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????,
????????? ?????? 5 % ?????????????? ??' 2,?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? ??? ??? ?????????????????? ??????;

2) ?????????????????? ??? ?????? 87 ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ??? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ???
????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????;

3) ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? (?? ?????????????????? ?? ?????? 12, ?????????????????? 2,
????????? 1, ??? UstG ??? 1994), [...] ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 17,
????????????????? 6, ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
????? ?? ??? ?????????? UstG ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ???
????????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? [????? ??? ????????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????], ? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ???'
?????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? [????????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ???

??????????????? Seeling];

4) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????:

?????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ????? standstill ??? ?????? 17, ??????????? 6, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] (??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ?????? 2, ?????????? a, ??? UStG ??? 1994) ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????????????????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? (????? ?? ??????? 12, ?????????????? 2, ?????? 2, ?????????? a, ??? UStG ??? 1994 ??? ?? ??????? 12, ?????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG ??? 1994) ?? ???' ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????;»

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

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

25 ?? ?? ?????? ?????????? ??, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????
????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????.

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

26 ? S. Puffer ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????????????????, ???????????, ?? ?????????????.

27 ?????????????????, ?????????? ?? ??? S. Puffer, ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????????????? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??,
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????? ?????? ?????????????????????.

28 ? Unabhängiger Finanzsenat ?????????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??,
?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????. ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??
?????? ?? ??????? ??????, ?? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????.

42 ????? ?????????, ? ????????????? ????? ????? ???? ????????? ?? ????????? ???? ????????

????????????? ?? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ??
???????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????, ??????, ?? ??????? ?? ?? ?
?????? ?????????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????
???????? ??, ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ????? ??????? (?????????????????
???????? Wollny, ????? 24).

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

44 ??????, ??? ??????????? ???, ? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????????? ???????
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ???????????, ??????? ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ?? ?????? ???????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ?
????????????? ?????? ?????????????? ????????????. ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ???????
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????, ??? ??????????? ?
?????? ?????????????? ?? ??????? 50 ?? ??????????? ??.

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

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

47 ??????, ????? ?? ?? ?? ??????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????
????????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ???????????????, ??????? ?? ??????? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ????????????????????. ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
?? ??????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ??????????. ???????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?
????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ??????????????????? ?? (??.,
????????, ?? ??????? ?? 14?? ??????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ??????? 1985, ?.

655, ??????? 19 ??? 23).

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

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

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

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

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

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

54 ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??, ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????,
????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
???, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?? ?????????, ??, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? (??., ??????, ??? ?????????????????? ????????? 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, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ???? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

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

64 ? S. Puffer ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ???? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ???' ??????, ???? ???? ??????????????. ?????????????????, ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????. ??????????, ?????????? ?? ??? S. Puffer, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 87 ??.

65 ? Unabhängiger Finanzsenat ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 87 ??, ?????????? ? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????.

66 ? ????????? ????????????? ???? ? ????????????????? «???????? ??????????» ??? ??? ?????? ???
?????? 87, ??????????? 1, ?? ???????, ?????? ?????, ?????????? ??? ??????? ??? ??????
???????????? ????????????????? ?????? ??????. ??????, ?? ?????????????, ??? ????????????? ?????? ??
??? ??????????????, ????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????
????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???.

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

67 ??????? ?? ?? ?????? 87, ????????????? 1, ??, «[?]????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????, ???? ?? ?????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????? ?????? ??????????????».

68 ????? ?????? ?????????????, ? ?????????????????? ??? «????????????????», ???? ??? ??????? ???
?????? 87, ????????????? 1, ??, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????? ??????????????????. ????, ???????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?
????? ?????????? ??????. ??????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???
????????? ??????? ?????? ??????????????, ???????, ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ??????
????????????????? ???, ??????????, ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
(????????? ??? 1?? ????????? 2008, C-341/06 P ??? C-342/06, Chronopost ??? La Poste ???
UFEX ?..?, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ????????? 121 ??? 122 ??? ????
????????????????? ?????????????).

69 ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 17, ??????????????
2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???????
????? ???????.

70 ????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 70 ??? ?????????????? ???, ?
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????
????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????
?????. ?? ?? ???????, ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ??.

71 ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 87,
???????????????? 1, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??????
??? ?? ?????????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???
?????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????,
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ??????? ???? ?? ???????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????.

??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
???????? 17, ????????????????? 6, ??? ?????? ??????????

72 ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???????,

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

81 ?????????, ? ??????? ??? ? ??? ????????????? ?????????? ??? ??????????? ???
????????? ??? ????? ?????????????????? ??????????. ??????, ??????? ? ?????? ??? ???
???????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???????, ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
??? «????????????? ??????????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 17, ??????????? 6, ??? ?????
????????, ??????, ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ???
????? ?? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ????? ??? ??? ??????.

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

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

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

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

85 ??? ?????????? ????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? (????????????????????? ????????? Holböck, ????? 41).
????????????????, ???' ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????????, ????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 17, ????????????? 6, ?????????? ??????, ???
????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ??? ?????????? ??????
(????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????, ????? 22, ?????? ??? Metropol ???
Stadler, ????? 45).

86 ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????
17, ????????????? 6, ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 17,
????????????? 2, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????,
????????????????????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? (??, ??????????? ???

14?? ??????? 2001, C-40/00, ??????? ???? ???????, ??????? 2001, ? ?-3549, ????? 17
????? ??? ???????????????? Metropol ??? Stadler, ????? 46).

87 ???????, ?????? ?? ????????? ???? ?????? ? ?????, ???' ?????, ??????????? ?? ???
????????????? ? ????? ??????????? ? ?????????? ??????? ???? ?????? ??? ???????????
?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ??
????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?? ????? 17, ??????????? 6, ??? ????? ?????????.
??????????, ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??' ? ?? ? ??????????????, ? ?????
????? ?? ?????????? ???? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ????
??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? (??., ???????, ??? ??????? ????
11?? ?????????????? 2003, C-155/01, Cookies World, ??????? 2003, ? I 8785, ????? 63 ???, ???'
?????????, ??? ?????????????????? ???????? Holböck, ????? 41).

88 ? ???? ?????? ??????? ?? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???? ??? ?????????????
????????????????? ??? ???? ??????????? ?????, ???? ??? 1? ????????????? 1995. ?????????, ????
????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 17, ????????????? 6, ???????
??????, ??? ?????? ?????????? ???? ?????? ???? ?? ??????? ??????

89 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ???? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?? ????? 12, ????????????? 2, ?????? 1 ??? 2,
????????? a, ??? UStG ??? 1994 ???? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???? ???? ?? ?????
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????????

90 ?????????????, ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ????? 12, ????????????? 2, ??????
1, ??? UStG ??? 1994 ?????????? ???, ???? ?????? ?? ???? ? ?????????????? ???? ? ? ?????????
??? ?????????????? ?? ??? ??????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
?????????????? ???? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ???????
????????????????????? ? ?????????????????????? ????????

91 ?? ?? ??????, ?????????? ???, ???? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????, ??
????????????? ?????? ???????????, ???' ?????, ?? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ????
????????? ??????? ?????????? ???? ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ????????

92 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? AbgÄG ??? 1997, ??????, ??????????????
?? ????? 12, ????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG ??? 1994 ??? ??? ?????? ??? ?? ???????
?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???? ?????????????? ???, ?????????, ?? ??
????? 6, ????????????? 1, ?????? 16, ?? ??????????? ?? ?? ????? 6, ????????????? 2, ??? 12,
????????????? 3, ??? UStG ??? 1994, ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? «????????????????? ?????» ??? ??? ?????? ???
?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ?????? ???????, ?????????????? ??? ???????????.

93 ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ???
?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ???' ?????? ?????????????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ???
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ??????????
?????? ??? ?????? ?????????? ????????????

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

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

2) ?? ????? 87, ????????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? 17, ????????????? 2, ??????????
??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ????
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ??? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????.

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

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

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