

|

61999J0322

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 17?? ????? 2001. - Finanzamt Burgdorf ???
Hans-Georg Fischer ??? Finanzamt Düsseldorf-Mettmann ??? Klaus Brandenstein. - ?????? ???
??? ?????? ???????????????? ??????????: Bundesfinanzhof - ??????????. - ???? ?????? ??? -
????? 5, ???????????? 6, ??? 11, ?, ???????????? 1, ?????????? ??- ????????? ??????
??????????????? ??? ???????????? ????????? - ???????????? ?? ?? ?????? ? ?? ???????????? ???
??????????? ???????????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? - ??????? ???
??????????????? ???????????? ??? ?????????????????????? ???????? - ?????????????????????? ???????????? C-
322/99 ??? C-323/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2001 ?????? I-04049

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

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

1. ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????????? ?????????? - ?????????? ??????? ??? ???????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? - ???????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
??? ??? ??? ??? ??????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? -
??????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? - ???????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 5 § 6)

2. ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ???????????? ??? ?????? - ?????????? ???????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? - ???????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
??? ??? ??? ??? ??????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? -
??????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
?????? ?? ?????? ???????????? «????????????? ??????????» ??? ?????????????????????? ???????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 5 § 6 ??? 11, ?, ??????. ?_)

3. ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? - ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???

[illegible]

(?? . ??????? 95, ??????? . 3)

????????

???? ?????????????????? ?????????? C-322/99 ??? C-323/99,

??? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ?? ??????????????,
???' ?????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ??????? ??????????, ??? ????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????

Finanzamt Burgdorf

???

Hans-Georg Fischer (C-322/99)

??? ???????

Finanzamt Düsseldorf-Mettmann

???

Klaus Brandenstein (C-323/99),

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/???
??? ??????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ??? . ??? . 09/001, ? . 49),

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

????????????? ??? ????? A. La Pergola, ?????????? ??????????, ? . Wathelet (?????????), D. A. O.
Edward, P. Jann ??? L. Sevón, ??????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs

?????????????: H. A. Rühl, ??????? ?????????????? ??????????????,

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

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W.-D. Plessing ??? B. Muttelsee-Schön
(????????????? C-322/99 ??? C-323/99),

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ? . ?????????????????? ??? ?? ? . ??????????
(????????? C-322/99),

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? E. Traversa ??? K.
Gross (????????????? C-322/99 ??? C-323/99),

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?. Brandenstein, ?????????????????? ??? ???
E. Willing, Rechtsanwalt, ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? B.
Muttelsee-Schön ??? F. Huschers, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Gross,
???? ? ? ?????????? ??? 12?? ?????????? 2000,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 14?? ?????????? 2000,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 15?? ????????? 1999, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 27 ??????????
1999, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????? ??? ?????? 234 ??, ?????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ????? ????????? ?????????? - ?????? ????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ??? (EE ??? 09/001, ? 49).

2 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? Finanzamt Burgdorf
??? ??? H.-G. Fischer, ??? ????????? C-322/99, ??? ?????? ??? Finanzamt Düsseldorf-
Mettmann ??? ??? ?. Brandenstein, ??? ????????? C-323/99, ?? ?????? ?? ?????????? ???
???? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ??) ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??.

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

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

3 ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????:

«????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? [...] ?,
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ? ??
????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ???
???? ?????? ?????????????????? ??????. ??? ?????????????????????, ??????, ?? ?????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
?????????????»

4 ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????:

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

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

5 ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ????????? ?_, ??? ????? ????????? ??????????? ?? ?????:

«???? ?????????? ??? ?????????????:

[...]

?) ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? 5, ????????????? 6 ??? 7, ? ?????????? ???
?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ???
??????, ??? ???? ?????? ???».

6 ?? ????? 20, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ????? ????????? ??????? ?? ?????:

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

[...]

?) ???, ??? ???? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????, ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ???
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?
?????? ?????????, ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????
? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ????? 5, ????????????? 6. ??????????, ?? ?????? ???
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????? ? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ???????.»

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

7 ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??
????? 1, ????????????? 1, ?????? 2, ????????? a, ??? Umsatzsteuergesetz 1991 (????? ??? ????
????? ?????? ?????????, ??? ????: UStG) ?????????? ?? ?????:

«(1) ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

2. ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????. ?????????????????? ?????????? ???
????? ??????????????????

a) ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
[...]».

8 ?? ????????? ????? ?? ????? 5, ????????? 6, ??? ????? ?????????, ?? ????? ??????????? ??
???????????? ????????????? ????? ????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????
???????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ??????????? ?? ????????? ??????
???????????????? ??????????? ?? ?????? ? ??????? ????????? ?? ?? ??, ?? ????? 1, ??????????? 1,
?????? 2, ????????? a, ??? UStG ??? ?????? ?? ????????????? ?? ??????????? ????? ?? ??
?????? ?????????????.

9 ??????, ?? ????????????? ????????????? ????? ????????????? ????? ?? ????????????? ??
???????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ?????? 5,
???????????? 6, ??? ?????? ???????.

10 ??? ??????????? ?? ????????????????? ????????????? ?? ?????????????, ??? 13?? ??_?? 1994
(BStBl. 1994, ? 298), ?????? ??? ?? ?? ??????????????????? ?????? ?? ??????????????? ??
???????????? ?? ?????? 5, ????????????? 6, ??? ?????? ????????? ??????????????? ?? ????????????? ??
???????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????????? ?????? ????????? ??????
??? ?? ?? ?? ????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
???????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????, ? ?????????
??? ????????????? ?? ?????, ????? ??????????????? ?? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ?????? 2, ?????????
a, ??? UStG.

11 ??????????, ? ????? ????????????? ?????? ?? ????????????? ??????

«??? ? ??????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ????????? ??' ???
???????? ?? ?????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????????, ?
???????? ?? ??????? ????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 1,
???????????? 1, ?????? 2, [...] ????????? a, ??? UStG [...] ?? ?????? ?????????????????, ?????
?????? ?? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ?????????????????????????, ?????? ?? ????????? (????
?????) ?? ?????????????, ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? 20 %
??? ????????? ?????????? ????????????? ?? ??????. ?? ?? ????????? ?????? ??????????????? ?? 20 %
??? ????????? ?????????? ????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????, ????? ???????,
????? ??????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??????????»

12 ?????????, ?? Bundesfinanzhof ??????, ?? ??????? ?? 30?? ??????? 1995 (V R 65/93,
BFHE 177, 541), ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ????????????????? ?? ?? ??
?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????? ??
?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
????????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ???????????
????????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? 5, ????????????? 6, ??? ?????
????????? ?? ?? ??????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????
?? 27?? ??????? 1989, 50/88, Kühne (???????? 1989, ? 1925), ?? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
???????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ????????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?????????????
???????????? ?? ??, ????? ?? ?? ? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ????????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??
??????.

13 ??????????????? ?? ????????????????? ?? ? ?????????? ??????????? ??????????? ????????????????? ??
?? ?? ?? 24?? ??????? 1999 (BGBl. ?, ? 402), ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? 1?
????????? 1999. ????? ?? ????? 3, ??????????? 1, ????????? b, ??? ????? ??????????????????
UStG, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ????????? ?? ?? ?????????????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???????, ?
?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?? ??????

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

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

???? ???????? C-322/99

14 ?????????????? ??? 1989, ? H.-G. Fischer, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????,
????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????? Bentley. ???? ??????????, ??? ?????????? ??? ??
??? ??? ?????? ??? ??????? ??????, ???? 28 000 ?????????? ?????? (DEM). ?? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???? ?????????? ??? H.-G.
Fischer, ???? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????.

15 ?? 1990, ? H.-G. Fischer ?????????????? ???? ?? ?????????????? ??????? Bentley ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ??? 14?? ??_??
1990 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???? 10 800 DEM, ???? ?? 1 512
DEM. ?? ???? ???? , ? H.-G. Fischer ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????????? ??? ??? ?????????.

16 ???? 31 ?????????????? 1992, ? H.-G. Fischer ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ??????? ???? ??? ?
Bentley.

17 ??? ?? 1992, ? H.-G. Fischer ??? ??????? ??????? ??. ??????? ?????????????? ?????????
????????? ?????????? ?? ??? ??, ?? Finanzamt Burgdorf ?????????? ??? ? ?????????? ??? Bentley ??? ?
????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? H.-G. Fischer ?????????????? ??????????????
?????????????????????????????. ?? Finanzamt ?????? ?? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??????????, ???? ?? ?????????????? 20 000 DEM, ??? ?????????????? ?? ???? ??? ??????????????
?? ?? 2 800 DEM.

18 ?? Niedersächsische Finanzgericht, ??? ?????? ?????????????? ? H.-G. Fischer ???? ???
?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ????. ??????? ???, ?????????
??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ???
?????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ????. ?? ?????????? ??? ? H.-G. Fischer ?????????? ??? ?? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? 10 800 DEM ???? ??? ?????? ??? ??????????????
???????? Bentley ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????.

19 ?? Finanzgericht ?????????????? ???? ?????????????????????? ????????? Kühne, ??? ??? ??????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??????? ?????????????????? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ?? ???? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ???
????????????????? ? ?? ?????????????? ???, ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
??? ??????????. ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????????? ? H.-G. Fischer ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????? «?????????????? ??? ??????????» ???? ??? ?????????? ??? ??????? 5, ??????????????? 6, ??? ??????
??????????.

20 ?? Finanzamt Burgdorf ??????? ??????????? ???? ??? ?????????????? ?????? ??? Finanzgericht
????????? ??? Bundesfinanzhof. ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 1, ??????????????? 1, ???????
2, ?????????? a, ??? UStG, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????????

?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
??? H.-G. Fischer.

21 ? H.-G. Fischer ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
(«Revision»).

???? ???????? C-323/99

22 ? ?. Brandenstein ???????, ?? ?????????? ????????????????, ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??????????. ?? 1985 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? 33 600 DEM, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??, ?? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ? ?.
Brandenstein ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ???.

23 ?? 1991 ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ???
?????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ? ?. Brandenstein ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??? 16 028,54 DEM, ??????? ?????? ??? ???????, ??????????????????,
????????? ??????????????, ?????????????????? ??????????? ?? 1987, ?????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?? 1991. ? ?. Brandenstein ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??? ??????????

24 ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?. Brandenstein, ?? Finanzamt
Düsseldorf-Mettmann ???????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? 1991, ??? ? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????????????????????,
????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????????? 2, ?????????? a, ??? UStG. ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? 7 500 DEM, ?????? ?? ?????? ? ?. Brandenstein ?????? ?????????? ?? ?????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?? Finanzamt
Düsseldorf-Mettmann ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? 1 050 DEM.

25 ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ? ?. Brandenstein
????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
?????????????????????????????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? Kühne.

26 ?? Finanzamt Düsseldorf-Mettmann, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? 13?? ??_?? 1994, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?. Brandenstein ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??, ???
??? ??????????????, ??? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? 20 % ???
?????? ?????????. ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?. Brandenstein.

27 ? ?. Brandenstein ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht
Düsseldorf.

28 ?? Finanzgericht Düsseldorf ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?? ??????????
??? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????? ?? Finanzgericht, ?? ?????????
????? ?????????? ?????????????????? ? ?. Brandenstein ??? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???.

29 ?? Finanzamt Düsseldorf-Mettmann ?????? ????????? ???????? ??? Bundesfinanzhof. ?????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? Finanzgericht ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?.
Brandenstein.

30 ? ?. Brandenstein ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????.

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

31 ????? ?????????????? ????? ??????????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????????, ????? ?????? ?? ?????? 5,
????????????? 6, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? «????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????
??????». ?????????? ??????? ???, ?? ??? ?????????????????????? ?????????? Kühne, ?? ??????????????
????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ??????????
?, ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ??????
??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???, ????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
??? ??.

32 ?? Bundesfinanzhof ??????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????????? ??????????? Kühne,
????? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? 30?? ?????????? 1995, ??? ? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
??? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????. ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? 30?? ?????????? 1995 ???
????????????? ? ?????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ?????? ??????????, ??? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????.

33 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??
????????????????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ???
?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ? ?????????? ????
????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?, ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ???
????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????. ?? Bundesfinanzhof ???????
??? ? ?????????? ??? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ?????? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??.

34 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??????? 5, ?????????????????? 6, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ??? H.-G. Fischer ??? ?. Brandenstein ??? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ??? ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? H.-G. Fischer ??? ?.
Brandenstein ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??
?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?? ?????? ?????????.

35 ?? Bundesfinanzhof ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? C-322/99, ???, ?????????? ?
????????? ??? ?????????????????? ??????? Bentley ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????????
????? ??? ?????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???

??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??? ??? ???????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ????? ?? ?????? 20, ???????????? 1, ?????????? ?_, ??? ??????????»

38 ??? ???? C-323/99, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ??????????:

«1) ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 6, ????? ?????????, ?? ????? ????????? ???
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ??? ????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??;

2) ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ;

3) ?? ?????????????? ? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ????? ?
?????? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ??????????

4) ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 6, ????? ?????????, ?? [?????] ??????,
????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????
????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ?????? 20 ?? [?????]
?????????»

39 ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? 6?? ??????? 2000 ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? C-322/99 ?? C-323/99 ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??? ??????? ?????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? 43 ?? ??????????
?????????????

?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? C-322/99 ?? C-323/99,
????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????

40 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? C-322/99 ?? ?? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? C-323/99, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ??????
?? ?????????????? ?? ???' ?????????? ?? ??????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????, ???
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
??????, ?????????? ?? ??????? ??, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????
?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? C-322/99 ?????? ?? ??, ??
????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?????? ?? ?????????????? ??
?? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????.

41 ?? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? C-322/99, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 5,
????????????? 6, ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ??
?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?????? Bentley ?? H.-G. Fischer ??? ??????? ?????????, ??? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?????? ??
????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????

46 ??? ???? ??, ? ?????? ??????????, ??? ? ??????? ? ?????????? ????????? ?
 ??? ? ???? , ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ????????? ? , ???
 ????????? ????????? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?' ????????? ? ? ? ? ? ? 5,
 ????????? 6, ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ?
 ????? , ????? , ? ? ? ? ? ?

53 ?????, ?? ??? «?? ??? ???? [????] ????????????? ???????? ??? [...] ???????? ??? ???
 ????? ????????????????? ?????» ???????? ????????????????? ??? ??? ????????? ?? ??? ?????? ??????
 ? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ??? ????? ????????? ?? ??? ?? ??? ????????? ????????? ??? ??
 ?????, ????? ?????? ????????????????? ??????? ?????? ?? ????? «?? ????????????? ??? ?????????? ??????

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

54 ??? ?????, ? ?????????????? ?? ?? ???????? ?????????? ????????? ?? ?????? ??
????? ?????.

55 ???????, ? ?????? ?? ??? «????????? ?? ?????????» ?? ?????? 5, ?????????? 6, ??
????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??
?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????

56 ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ??????
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????
????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????. ?? ?? ?????????? ?? ??????
?????, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??, ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??, ??
?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?? (??, ??????? ?? 8?? ??????? 2001, C-415/98, Bakcsi, ?? ??
???? ?????? ?????????????? ?? ???????, ????? 42, ?? ?? ?????????????????? ??????????).

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

58 ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ??? «????????? ?? ?????????» ?????? ??????? ?? ?????? ???
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ?? ??????????????

59 ???????, ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?
?????? ?? ?????? «????????? ?? ?????????» ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????

60 ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??? ??????
????????????? ? ??????? ???. ?????????? ?? ?? «?????» ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1,
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? «?????????» ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? 6 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
??????. ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 5 ?? ??????
?????????

61 ??? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ??? «????????? ?? ????????? [?? ??????]»
?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????.

62 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????,
????????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? (????????? ?? 2?? ??_?? 1996, C-231/94,
Faaborg-Gelting Linien, ??????? 1996, ?-2395, ????? 12). ??? ? ?????????? ?????? ??

???????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ? ???????
????????????, ? ????? ???? ????? ???? ????????? ???? ????????? ????????? (????????????????
???????? Faaborg-Gelting Linien, ????? 14).

63 ??? ?? ????????? ????????? ???? ?? ????????? ?????????, ???? ????????? ????????? ???? ?????
??? ????????? ????????????? ????????????????? ???? ????????? ????????? ?????????, ??? ?????
???????? ?? ????????? «???????? ???? ?????????» ???? ?? ????????? ???? ????????? 5, ??????????
6, ??? ????????? ?????????.

64 ???? ????? ???? ????????????? ???????, ??????? ???????, ???? ????????????? ? ???????
???????????????? ???? ??????? 72 ??? ????????? ???? ?? ????????? ????????? ????????? ???? ????
?????? ???? ????????????????? ???? ??????? ??????? ? ???? ?? ????????????? ???? ???? ???? ????
?????? ????????????? ???? ???? ???? ?????. ?????, ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ????
???????????????? ????????????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????? ???? ?????????.

65 ??? ???? ????????? ???? ??, ? ??????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? ????
????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????? ????????????? ???? ?????????
?????? ??????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ??????? ???? ?????????????
?????????????. ???? ?????????, ???? ????????? ???? ????????????? ??????, ???? ????????????? ??
???????? ???? ??????? 5, ????????????? 6, ??? ?????? ????????? ???? ????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ????????????????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ?????????.

66 ?????????, ??? ?????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ????? ???? ????????????????? ????
?????? ????????? ???? ???? ????????? ???? ??????? ?????????, ??????? ???? ???? ???? ????????? ???????,
????????, ??? ????????????? ??????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????? ???? ?????
???? ???? ????????? ??????? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ?????,
???? ????????????? ??????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ?????? ???? ???? ???? ????????? ????
?? ??????? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????.

67 ?????????, ?? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ????? ???? ???? ??????? ????
???????????????? ????????? ???? ?? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????????????? ???? ??,
?? ???? ????????????? ??????? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????
???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ??????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ??
???????????????????? ????????? ???? ?????????, ??????? ????????????? ???? ????????????? ???? ???????, ?????? ??
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????.
???? ???? ????????????? ??????, ? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ????? ??
???? ??????? ????????????????? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????.

68 ?????????????, ?????? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????? 5, ????????????? 6, ???
?????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???????
???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ??????? ???? ????? ????
???????? ???? ???? ????????????? ??????? ???? ???? ???? ???? ?????????????.

69 ????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????, ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????
???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? 1987 ???? ???? ????????????????? ????
???????????????????? ???? 1991 ???? ???? ???? ???? Brandenstein, ???? ????????? ???? ????????????? C-
323/99, ?????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????
???????????????????? ??????. ?????????, ?? ????????? ????????????????? ??????? ???? ???? ???? ?????????????
?????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? 1991 ???? ???? ????????????? ????
????? ????????????? ?????????????.

70 ??? ?? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ????
???????????? ??????? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ????????????????? ?????????, ???? ???? ???? ???? ???? ????.

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

71 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????

72 ?????????, ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????
??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 70 ??? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? 5,
???????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ???
????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ??? ??????????

73 ??? ?????? 44 ??? ?????????????????????? ?????????? Bakcsi, ?? ?????????????? ?????? ???, ??? ?
????????????????? ?????? ??? ???? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????, ?? ?????? ??? ???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? 5, ????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????

74 ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ???? ????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????, ??
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????? ??? ???? ???? ??

75 ?????????, ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??
????? 5, ????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
??? ?????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????, ??? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ??? ?? ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? «????????????? ??? ??????????» ???
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????????

76 ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????, ???
????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????
????????????? ? ??? ???? (??., ?????????????? ??? ?? ?????? 5, ????????????? 6, ??? ??????
????????, ??? ?????????????????????? ?????????? Bakcsi, ?????? 46, ?????? ???, ?????????????? ??? ??
????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ??? ??????????????????
????????? Kühne, ?????? 10, ??? ??? ?????????? ??? 25?? ??_?? 1993, C-193/91, Mohsche,
????????? 1993, ?.-2615, ?????? 9). ? ?????????????? ??? «????????????[??] ??? ?????????[??]», ???
????? ?????????????? ??? ?????? 70 ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
??? ?????? ??????????????

77 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 72 ??? 76 ??? ?????????? ?????????????, ????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? 5, ????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???

??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ????? ??????????????
???? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????, ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????????. ?????? ?????????????? ???, ?????
??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??' ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 70 ???
?????????? ???????????, ? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???'
????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????
?????? ?? ?????????? ?????.

78 ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? C-
322/99 ??? C-323/99 ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? (?? ??????????????: ??????), ??
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ??????????????????????????
????????????, ?????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??, ? ?????????????????? ??
????' ?????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????

??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? C-322/99 ??? C-323/99, ??????????
?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
?????? ??????????

79 ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? C-322/99 ??? C-323/99, ?? ?????????
????????????????? ?????? ???' ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ??? ?????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? «????????????? ??? ??????????» ?????? ???
????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ??????????, ? ?? ?????????????????? ??????????????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??' ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??' ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??????????

80 ? ?????????? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??????
????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????. ?????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????????
??? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????????????????????
??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????

81 ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????. ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??
????????? ?? ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????

82 ???????, ? ?????????? ??????? ???, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ??????? «????????????? ??? ??????????» ?????? ??? ??????? ???

?????? 5, ?????????? 6, ??? ????? ????????? ?????????????? ?? ????? ??? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????, ? ?????
?????????? ??? ?????? ???????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ????? ?????? ??????????????
???????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????

83 ??? ??? ?????????? ?????????????, ? ????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????
?????????? ????? ??????????. ??? ?????, ?? ??????? ?? ??????????????? ???' ?????? ? ?????????? ?????
??? ??????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????
????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????

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

84 ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? 78 ??? ?????????? ???????????, ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????? C-322/99 ??? C-323/99 ?????? ??
????? ? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???'
????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????
??????? (?? ??????????????: ??????????)

- ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???
- ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? «??????????[??] ??? ?????????[??]»,

? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_,
??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????
??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 5,
?????????????? 6, ??? ?????? ??????????

??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? C-322/99, ?????????? ?? ???
????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ???
?????? ??????????

85 ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? C-322/99, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ???
?????? ??????????

86 ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????????????
????? ?????? ? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
??? ?????????????????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????????
?? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_ ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????
?????????. ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ?_, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????????????? ??? ??????????????????

87 ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ???? ?????? 83 ??? ?????????? ???, ???
????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????? 5, ??????????? 7, ?????????? ?_, ??? ?????? ???????.
?? ?? ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ? ??????? ???
?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 5, ??????????? 6, ??? ?????? ??????? ???
??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? 5, ??????????? 7, ?????????? ?_.

??? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ???? ??????? C-322/99 ??? ??? ??? ?????????
????????????? ???? ??????? C-323/99, ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????
??? ?????? 20 ??? ?????? ???????

88 ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ???? ??????? C-322/99 ??? ?? ?? ??????? ???????
????? ??????? C-323/99, ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????, ??????? ??? ??????? 20 ??? ?????? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ??????
???' ?????? ??, ???? ?????????? ???? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ???? ??? ??????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???' ?????????? ??? ??????? 5, ??????????? 6, ???
?? ?????? ?????????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????
?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??
?? ?????? 20, ??????????? 1, ?????????? ?_, ??? ??????? ??????

89 ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ???? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ??????? ??????, ??? ?? ?????? 20, ??????????? 1, ?????????? ?_, ??? ??????
????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ??? ?????????????? ????
????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ?????? ???? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????, ???? ??? ?????????? ???
?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ??????

90 ? ??????? ?????? ?????????????? ???? ??????? ??? ?????????? ???? ??? ?????????? ????
?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ???? ??????? ??? «?????????[??] ??? ?????????[??]» ??? ?????? 5, ??????????? 6, ???
????? ????????. ?? ??????? ?????? ??????????????, ??????, ???? ?????????? ??? ?????????????
????? ??? ?????? ???? ??????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???
????????? ???, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ????
??? ?????? ???? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ???????, ??
?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? «?????????[??] ??? ?????????[??]» ??? ?????? 5,
????????????? 6, ??? ?????? ???????.

91 ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ???? ?????????? ???? ??? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????
??? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???? ???
??? ???????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????
20, ??????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????
??? ??????????

92 ????????, ? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??? ?????????
??? ??? ?????????? ??? H.-G. Fischer ??? ?. Brandenstein ?????? ?? ?????????? ??
???????????????? ??????? ??? ??????? 20, ????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ????
????? ??? ??? ?????????????? ?? ????? ?????????? ???' ?????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????.

93 ?????????? ?? ?????????????? ??, ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? «????????????? ??? ??????????» ?????? ??? ??????? ???
???????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ???' ?????????? ? ?????????? ???
???????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????.

94 ?????????, ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? 20,
????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? «????????????? ???
????????? [??? ??????]» ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ??????????
????????, ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????.

95 ??? ???? ????????, ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????? ????????? C-
322/99 ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? C-323/99, ??? ??? ?????????????????????? ???
????? 88 ??? ?????????? ?????????????, ?????? ???, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (?? ??????????????: ??????????) ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?? ???' ?????????????? ??? ??????? 5, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 20, ?????????????? 1,
????????????? ?_, ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????.

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

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

96 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?
?????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ?
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ??? ???? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

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

????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? 15?? ??????? 1999 ??
Bundesfinanzhof, ???????????:

1) ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ???
????????????? ????? (?? ?????????????: ?????), ?? ????? ??????? ????? ?? ??????????
????????????? ?? ????? ?????????????????? ????? ?? ?? ????? ?????????????????????? ??????????,
???? ?? ????? ??, ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ????? ?????????????????? ?????, ?
????????????????? ????? ?????????????????? ????? ??' ?????????? ?? ????? 5, ????????????? 6, ??
???? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ????????? - ?????
????????? ????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ??? ?????
?? «????????????? ?? ??????????» ?? ?????????????? ?????????? ????? ??????, ??? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????
?? ?????????????? ????? ?? ?????, ??? ?? ????? ??, ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ? ????? ?? ????? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ?? ???????????.

2) ??? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??' ?????????? ?? ????? 5,
????????????? 6, ?? ?????? ????????? 77/388, ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (??
?????????????: ??????????)

- ?? ?????????????? ????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ????????? ??

- ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ??
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? «?????????[??] ?? ?????????[??]»,

? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 11, ?, ????????????? 1, ?????????? ?,
?? ?????? ????????? 77/388 ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?? ??????
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 5,
????????????? 6, ?? ?????? ?????????.

3) ??? ??????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ?????? ????? ?????? (??
?????????????: ??????????) ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
????????????????????? ????? ??' ?????????? ?? ????? 5, ????????????? 6, ?? ?????? ?????????
77/388 ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?? ????? 20, ????????????? 1, ?????????? ?, ?? ?????????? ?????? ?? ?
???? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ???????????.