

|

62000J0287

???????? ???? ????????????? (???????? ?????) ??? 20?? ??????? 2002. - ????????? ????
???????????? ????????????? ????? ????????????????? ????????????? ???? ??????????. - ?????????
???????? ??????? - ????? ??????? ??? - ????? 2, ????? 1, ??? 13, ?, ??????????? 1, ?????????
?? - ????????????? ????????????????? ???? ????????? ?????????? ????????????????? ???????????
???????????????????????? ???? ????????? ??????? - ??????????. - ????????? C-287/00.

???????? ???? ????????????? ???? ????????????? 2002 ?????? I-05811

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

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

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

(?????? 226 ??)

2. ????????????? ?????????? - ????????????? ???? ????????????? - ?????? ??????? ????????? - ?????
????????? ?????? ????????????????? ???? - ?????????? ????????????????? ???? ??? ???? ??????? -
????????? ??? ??????? ?????????? ??? ????????????? ???? ?? ??? ?????????????????
???????????? - ????????????? ????????????????? ???? ????????? ????????????????? ????
???????????????????? ???? ????????? ??????? - ??? ?????????????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ????? 2 ??? 13, ?, § 1, ??????. ?_)

??????????

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

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

?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??' ??????????? ?? ??????? 226 ??
???????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????, ?? ????? ??????????? ?
?????????? ???. ?????????, ? ????????? ??????? ?? ????????????? ?????? ??????? ?? ??
???????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????, ? ?????? ????????????????? ?????? ??????? ??
???????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
?? ?? ????????????????? ??????? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??
????????.

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

(?? . ??????? 16-19, 24)

2. ?????? ??????????? ? ?????? ????????????? ????????????????? ????????? ?? ?? ?? ??
???????????????? ?????, ? ????? ?? ????????????? ?? ?????????? ????????????????? ????? ??
?????? 77/388, ??? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????, ?? ??????????? ?? ???
?????? ??????? ?????????, ??? ??????????????? ??????? ?? ????????????? ??????????????? ??
?????, ??????? ??????????? ?? ??????? 2 ?? ?? ?? ????? ???????.

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

????????, ?? ????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????
???????????????? ?????? ?? ?? ????????????????????? ????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????? 13, ?,
???????????? 1, ????????? ?_, ?? ?????? ?????????.

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

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

(?? . ??????? 40, 47-49, 52 ??? ????????? .)

?????????

1 ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????????? 20 ?????? 2000, ?
 ????????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? 226 ??, ?? ??
 ????? ?????? ?? ??????????????? ?? ? ??????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
 ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 2 ?? ?????? ??????? 77/388/EOK ?? ???????????,
 ?? 17?? ??_?? 1977, ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
 ?? ????? ?????? ?????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? ?????????????
 ??????????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ?? ?????: ??? ??????), ??????? ?????????????,
 ??? ?? ?????? 4, ?????? 21a, ??? Umsatzsteuergesetz (????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
 ?????????), ?? 27?? ?????????? 1993 (BGBl. 1996 ?, ? 565), ??? ?????????????????? ?? ?? ??????

2 2222 222 222 222222 222 222222222 222222222

7 ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ??????? 4, ??????? 21a, ??? UStG ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??????,
? ?????????? ??? ?????????? ????? 6 ?????????????? 1998 ?????????? ??????????.

8 ?? ?? ?????????? ????? ? ??????????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? 4, ??????? 21a,
??? UStG, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ????
??, ????? ??????? ???, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ??
????????????? ??????, ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ????
????????????????? ????? ?????? ??????, ????? ??? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ??? ???
?????????????????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????,
????????????????? ?????? ??? ??????? 13 ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ? ??????????????????
????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??????
?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ??????????????????.

9 ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??????????, ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????
1999, ? ??????????, ?? ?? ??? 26 ?????????????? 1999 ?????????, ?????????????? ?????????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????.

10 ?? ??? ?????????????????????? ?????? ? ??????????, ????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ??????? 4,
????????? 21a, ??? UStG, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? 2, ??????? 1,
??? ?????? ?????????, ??????????????, ??? ??????? 3 ??? ?? ?????? ???????, ??? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ????? ??, ????? ?????? ???, ??????? ??? ?????????? ??
?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ?? ??????????????????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ??????
????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????????. ????? ??? ??????????, ?
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ??????
2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????, ? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ??
?? ?????? 226 ??, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?? ??? 6 ?????????????? 1998 ?????????? ??????????.

11 ?? ?? ??? 4 ?????????? 2000 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????
????????????????????? ??????, ??????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?
????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????.

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

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

12 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????.

13 ?????, ? ????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ???
?????? 226 ??, ??? ?????????????? ??? ??? ??????????. ??????????????????, ?????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 20?? ?????????? 1997, C-
96/95, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? 1997, ? 1-1653, ?????????? 22 ??? 24, ?????? ??? ???
28?? ?????????????? 1999, C-328/96, ?????????? ?????? ??????????, ?????????? 1999, ? 1-7479, ??????
34), ? ?????????????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ??????

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

14 ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??????????, ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????, ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
???? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (??, ??????? ??? 25?? ????????? 1996, C-
274/93, ?????????? ??? ?????????????????, ??????? 1996, ? 2-2019, ????? 11).

15 ???????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????????? ??? ??????????, ?
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
??????? 2 ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????? ??????????
?? ????? 13, ?, ??? ?????? ????????. ? ?????????????????????? ??? ??????????, ???????
????????????? ????? ?? ?????? ???????, ??????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
???, ?????????, ??? ??????. ???????, ?? ????? 2 ??? ?????? ??????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ??? ??, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?' ?????? ?????????????? ?????? ????. ?
????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ??????? 13 ??, ??? ?????? ???????.

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

16 ?????????????? ? ?????????? ???, ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?
????????????, ?????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ???, ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? (??., ?????? ?????,
????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????????, ????? 22, ??? ??? 15?? ?????????????
2002, C-439/99, ?????????? ?????? ???????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???????,
????? 10).

17 ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ??? ??? ??
????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? (??, ??????? ??? 13?? ?????????????? 2001, C-1/00, ?????????
????? ???????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???????, ????? 53).

18 ???????, ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ???
?????? 226 ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ???
????? ?????????????? ? ?????????? ????. ?????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????
?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? (??., ?????? ?????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ????? 12).

19 ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? (??., ?????? ?????, ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ???????, ????? 12).

20 ??? ?????????????? ??????????, ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ???, ???' ??? ??
????????????, ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??????
? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? 4, ????? 21a, ??? UStG. ??????, ??? ?? ????

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

21 ????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????. ???????, ?????? ?????? ???
????? ?? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ???
??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ?????? ???, ?? ? ? ???????
?????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???, ???' ?????, ?? ?????????????? ??????????????????
??? ?? ???? ?????????????? ??? ??????????????????, «????????????? ?????? ??? ?????? 13 ??? ??????».
????????, ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????????

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

23 ???????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????????
? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
?? ???? ???? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????, ? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ?????????????????,
?? ??? ?????????????????? ?????, ??? ?????????? ??? ???? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
??? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?? ???? ???? ?? ????
????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??????
????????????, ??? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
?????????

24 ???????, ?????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ? ? ? ?????????? ???
????????????, ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?, ?????? ?????????, ?????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?? ????
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????
(??, ??? ?? ?????? ???, ?????????? ??? 15?? ?????????????? 1982, 211/81, ?????????? ??? ???? ???, ?
????????? 1982, ? 4547, ?????? 16).

25 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????
????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????? ?, ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????

26 ? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????? ??????????

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

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

27 ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????, ?
????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
?? ?????????????? ??' ?????? ??????????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ???????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 5, ?????

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

28 ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????,
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??, ??????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ???????.
? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
??????, ???' ?????, ?????????????? ????. ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ??????? ?????????, ?????????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 2 ??? ??????
????????.

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

30 ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???????
????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
?????? 13, ?, ?????? ?? ?????????????????? ??????. ? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??
????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 12?? ?????????? 1998, C-
149/97, Institute of the Motor Industry, ??????? 1998, ? 7-7053, ??????? 17 ??? 18, ?????? ???
??? 14?? ?????????????? 2000, C-384/98, D., ??????? 2000, ? 7-6795, ??????? 19 ??? 20).

31 ????, ?? ?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????? 4, ?????? 21a, ??? UStG. ?????????, ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? «?????????
??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????», ??? ??? ??????? ??? ??????
13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?
??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ????, ? ???????
????????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ???
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ??
????????????? ? ??????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ??????????????????, ????
????????? ?????????? ??? ??????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????.

32 ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?? ????
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?
????????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????? 13, ?, ???
????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 13,
?, ????????????? 1, ?????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????,
????????????????? ??? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? (??, ?????????? ??? 28?? ????????? 1996, C-468/93, Gemeente
Emmen, ??????? 1996, ? 7-1721, ?????? 19).

33 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ??????, ??
????? 2 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????. ? ?????????? ????,
? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ????????? «?????????????» ??? ??, ?????????????????
?????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????, ??????? ??? ?? ?????? ??????????????
(«Steuerbarkeit»), ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? («Steuerpflichtigkeit») (??, ?????????? ??? 29??
????????? 1999, C-158/98, Coffeeshop «Siberië», ??????? 1999, ? 7-3971, ????????? 14, 21 ???
23). ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????
????? ??? ??????. ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????? ??????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????,

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

34 ?????????, ? ????????? ????????? ????????????? ?? ? ????????? ?????? ????????? ????? ?
???????????? ????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ????????? ?????????????????
???????????? ????????????????? ?????? ?? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ????????? ?_, ??? ?????
????????.

35 ?????????, ????????????? ?? ? ?????? ????????? ????????? ?????? ????????????? ?? ???
???????????? ?? ????????? ????????? ????????????????? ??????????. ?? ????????????? ?????????????????
??? ? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????????. ?? ????????????? ???
???????????????? ????????? ????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????? ????????????? ??
???????????????? ?? ?? ????????????? ?????? ??????????. ????????? ??' 2,?? ????????????? ? ?????????,
? ????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????????????????? ?????????? ?? ??
???????????????????? ??????, ?? ????????? ?????????????? ????????????????????? ???
???????????????????????? ?? ?????? ????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ????????? ??
??? ????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ? ????????????????? ??????

36 ?????????, ??? ????????? ????????????????? ?????????, ? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
???????????????? ????????????? ?? ?? ??, ?????? ????????????? ????????????? ?? ?????????
???????????????? ?? ?? ?????? ????????????????????? ????????????????????? ?????? ?????????, ??????? ??
???????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? 7 ??
Hochschulrahmengesetz (????? ?????????? ?? ? ????????? ????????????????? ?????????), ??? 9??
????????? 1987 (BGBl. 1987 ?, ? 1170), ??? ?????? ??? 19 ????????????? 1999 (BGBl. 1999 ?,
?. 18). ?? ????????? ?? ????????????????? ?????? ?????????, ?? ????????????????? ?? ?????????
???????????????????? ????????????? ?? ? ????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?????? ??????
??? ?????????? ????????????????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ??????
?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????. ??' ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ????????? ??
???????????????? ?? ?? ????????????????????? ?????????????? ????????????????? ?????? ????????????? ?? ??
???????????????? ?? ?????? ????????????????? ?????????.

37 ?? ????? ?? ?????? ????????????????????? ????????????? ?? ??????, ? ????????????? ??????????
???????????????? ?? ?????? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ??????????
????????????????, ?????? ????????????? ????????????? ?????? ?? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????
?_, ??? ?????? ?????????, ?????? ????????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????????????????. ? ?????? «?? ?????????? ????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
?????? ?? ??????» ??????, ?????????, ?? ????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????????????????. ???????, ? ????????????? ????????????? ????????????? ?????? ?????? ?????????????
???????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ????????????????????????????????????? ??
???????????????? ????????????????????????? ?????? ?? ? ????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????
??? ????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????
???????????????????? ?????????.

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

38 ?????????, ?????, ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ????? 2 ?? ????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??, ??????, ??? ?????? ??
???????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? 21?? ????????????? 1989, 203/87, ?????????? ??? ??????
(??????? 1989, ? 371, ????? 2), ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ????? ??, ??? «??? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????» ?????? ?? ?? «????????????? ??????».

39 ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
?????, ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?? ????? 13. ??? ?? ?????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????
?????? ?? ?????? 2 ?????. ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????
????????? (?., ?? ?? ?????? ????, ?????????????????? ??????? ?? 21?? ?????????????? 1989,
????????? ??? ?????????, ????? 10).

40 ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??, ?
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? 2 ??
????????? ??????

41 ?????????, ??????? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?? ??????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ??????, ???' ?????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ??
????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? 5 ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??????????????????

42 ?????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? «????????????? ??????» ?? ???
????????????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_,
?? ?????? ?????????, ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ???'
????????????? ?? ?????????????? ??????

43 ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??????
? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ????? (??., ??????? ?????, ?????????????? ?? 15??
???????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiële Acties, ??????? 1989, ? 1737, ????? 13,
????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? Institute of the Motor Industry, ????? 17, ??? D.,
????? 15).

44 ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 13 ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???
(?., ?????? ?????, ?????????????? ?? 25?? ?????????????? 1999, C-349/96, CPP, ??????? 1999, ?
?-973, ????? 15, ?? ?? 8?? ????????? 2001, C-240/99, Skandia, ??????? 2001, ? -1951,
????? 23).

45 ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????????????. ??????, ? ??????
????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????????????, ????

????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ????? (??.,
?????? ?????, ?????????????????? ??????? Institute of the Motor Industry, ????? 18).

46 ????????????? ?????? ? ????????????? ??? ?? ????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ?_, ???
????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? «????? ??????????????» ?? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ???????????.

47 ?????, ? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ???? ?
???? ? ?????????????, ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????, ?? ?????????????? ????? ??, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? (??., ???' ??????????, ?????????? ?? ?? ????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
????? ?????????, ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2001, C-76/99, ?????????? ??? ???? ?????, ?
???????? 2001, ? ?-249, ????? 23). ?????, ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
??????????????????.

48 ??????????????, ?????????? ??' 2,?? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??? ????
????????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?
????????????? ??? ??????????, ??????, ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ??????????????????. ?????, ?????????????? ?
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???
????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????????????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????.

49 ?????????, ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????.

50 ??? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????
????????????????????? ?????????? ??? ??, ?????????????? ? ?????????? ???, ??? ???? ??????????,
?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??? ??????
????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??., ?????? ?????, ?????????? ??? 7?? ??_??
1998, C-124/96, ?????????? ??? ?????????, ????????? 1998, ? ?-2501, ????????? 11 ??? 12, ???
??? 11?? ?????????????? 2001, ?????????? ??? ?????????, ?????????????????????, ????? 26).

51 ?????????, ?? ?????????? ??? ???? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???? ? ?????????
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ? ??????????
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????.

52 ?????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?? ????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ?????? 21a, ??? UStG.

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

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

53 ???? ? ???? 69, ?????????? 2, ??? ?????????? ??????????, ? ????????? ?????????
???????????????? ???? ?????????? ?????, ?????? ?????? ????????? ??????. ?????? ? ??????????
???????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ? ??????????
?????????, ?????? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ?????.

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

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

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

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

1) ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?
????? 2 ???? ?????? ????????? 77/388/EOK ???? ??????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ????
???????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ??????
????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ????,
????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????????????????
???? ?????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ????
???????? 4, ?????? 21a, ??? Umsatzsteuergesetz (????????????? ?????? ???? ?????? ??????
?????????), ??? 27?? ?????????? 1993, ???? ?????????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ???
Umsatzsteuergesetz-Änderungsgesetz, ??? 12?? ?????????????? 1996.

2) ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??????