

5. ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ??????????? – ?????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ??????????????? ??????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? – ?????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? – ??????????????? – ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????

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

1. ????????????????? ????? ? ????? ?????????? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?
????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? 77/388, ?????? ??? ? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????. ??????????, ? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ??
????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????. ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ???,
?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ????????? 35,
48, 51, ??????. 1

2. ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????? ????????? 77/388, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ??????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????
????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????? ????? ? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? 70, 71

3. H ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? 77/388,
??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???'
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??? ?? ?????????
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??, ?????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??
????????? 69, 74, 76, ??????. 2

4. ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????
13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? 77/388, ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????
????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????? ??????????. ?? ?????? 21, ??????. 3

5. ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ????????? 77/388,

???????? ?? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
????? ?????????????? ?? ????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????,
????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????????????, ?????? ???,
????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??, ?????????????, ??? ?????????????? ?????? ??????????
?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????. ???. ?????????? 81, 84, ??????????. 4

????????? ??? ?????????????????? (????????? ??????)
??? 6?? ?????????????? 2003 (1)

??? – ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? –
????????????????? ?????????? – ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ??????????????????, ???
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? – ?????? ??????????????

????? ?????????? C-45/01,

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

Christoph-Dornier-Stiftung für Klinische Psychologie
???

Finanzamt Gießen,

? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????????? 1,
????????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977,
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (??
?????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????????? ??? ?????? D. A. O. Edward, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????, P. Jann, ??? A.
Rosas (?????????????), ?????????????,
????????? ??????????????????: C. Stix-Hackl
?????????????????: H. von Holstein, ?????????? ?????????????????,
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????:

??? ?????????? Christoph-Dornier-Stiftung für Klinische Psychologie, ?????????????????????? ??? ??? W.
Küntzel, Rechtsanwalt,
?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing ??? ??? B. Muttelsee-

Schön,

?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ? J. Molde,
?? ????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ? E. Traversa ?? K.
Gross, ?????????????? ?? ? A. Böhlke, Rechtsanwalt,
???????? ???? ???? ?????? ?????????????,

???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? Christoph-Dornier-Stiftung für
Klinische Psychologie, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ??? ? ??????????
?? 18?? ????????????? 2002,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ??????????
?? 10?? ????????????? 2002,

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

????????

1 ?? ????????? ?? 14?? ????????????? 2000, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2
????????????? 2001, ?? Bundesfinanzhof ?????????, ???' ?????????? ?? ?????? 234 ??, ??????
????????????????? ?????????? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????
?? ?? ??, ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ???? ?????? ??????
????????? ? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? (??
???. ???. 09/001, ? 49, ?? ??????: ??? ??????).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? Christoph-
Dornier-Stiftung für Klinische Psychologie (??? ?????: Dornier) ?? ?? Finanzamt Giessen (???
?????: Finanzamt) ????????? ? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ????????? ?
???????? ????????? ? Dornier ????? ? ???? 1990 ??, ??? ?? ?????? ?? ? ???? ?????????????,
? ?????????????? ?????? ? ????????? ? ?????????????????????? ?? ?.

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

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

3 ???? ? ???? 2, ?????? 1, ?? ???? ?????????, ?????????????? ???? ? ?
????????????????? ?????? ?? ? ????????? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???? ???? , ??
???????? ???? ???? ?????????? ?? ??????

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

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

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

5 ?? ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ??? ??, ??? ????? ????????? ????? ??
?????: ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ????? ??????????????,
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ????? ??? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????????:[...]
?)?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
???????, ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????,
????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??????? ??????????????????
?)??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????????????? ??????? ???????

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

6 ?? ????? 13, ?, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:
?)?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??? ?????? ?????????????, ??? ? ??????????
?? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????????????? 1, ?????????????????? ??, ??, ??, ??, ???, ???
??? ???, ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??? ???????
?????????????????:
??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????,
?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????,
??? ?????????? ??? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
?????????????????????,
??? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
?????? ? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?, ?????????????????? ?????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????,
?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????,
??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
??????.
?)?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1, ?????????????????? ??, ??, ??, ??, ???, ??? ??? ???,
????:
????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?????,
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??
??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????.
? ??????? ?????????????????? ??????????

7 ?? ????? 4, ??????? 14 ??? 16, ??? Umsatzsteuergesetz 1980 (?????? ?????? ??????
????????? ??????????, ??? ?????: UStG), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????: ??????? ???

???????? ??? ?????????????? ??? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ??? 3, ?????
?????????????:[...]

14.?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????, ???
?????????????, ??? ?????????? ??????????, ??? ??????????????, ??? ?????? ?
????????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ????? ??? ?????? ??? ?????? 18,
????????????? 1, ?????? 1, ??? Einkommensteuergesetz (????? ??? ??????????
?????????????) ? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????.

[...]
16.?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ??????, ??
????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????

a)? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????
????????? ??????????

[...]
c)????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????
????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?????, 40 % ??????????????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 15,
????????? ?? [...]

8 ??? ?????? 4, ?????? 15, ?????????? ??, ??? UStG ?????????????????? ?? ??????????
?????????: ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? [...] ? ??
????????????? ?????????? ?????????.

9 ?????????? ?? ?????????? ??? Bundesverfassungsgericht (????????????????? ??????????????????
????????????????) ??? 10?? ?????????????? 1999, ?? ?????? 3, ?????????????? 1, ??? Grundgesetz
(????????????????? ?????????????????) ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?
????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????. ?? ?? ??????, ?
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 4, ?????? 14, ?????? ??????, ??? UStG
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????
?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????.

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

10 ?? Dornier ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?
????? ??? ?????? ?????? ??? Marbourg (?????????). ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????,
????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????????????, ?? Dornier ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????????
??? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????.

11 ?? ?????????????????? ??? ?? Dornier ?????? ?? 1990 ?????????????????? ?????????? ???
????? ??????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
??? Heilpraktikergesetz (????? ??? ?????????????? ??????????????) ??? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????????.

12 ?????? ?? 1990, ?????? ??? 40 % ??? ?????????????????? ??? ?? Dornier ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????
?????????. ??? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??

4)????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ???
 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ???????????? 1, ?????????? ??
 ??? ??, ??? ???????? 77/388/???;
 ??? ??? ?????????????? ?????????????
 17 ??????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????
 ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ???' ??????
 ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ????? ??? ??????????. ? ??????????
 ??? ?????????? ????? ??????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
 ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????.
 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??????????
 ??? ??? ?????????? ??????????????

18 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ??
 Dornier ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ? ??????
 ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????,
 ?????????????????? ??????, ???????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????????
 ??? ??????? ?????????????? ??? ???, ??????????, ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
 ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? Dornier, ??? ???? ???
 ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

19 ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ???
 ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ???
 ?????????????????????? ??? ?? ? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ???
 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
 ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????
 ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????
 ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???' ??????? ?? ? ??????? ?????? ???
 ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ??????????????
 ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
 ??????????????

20 ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
 ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
 ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??
 ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? (????????? ??? 10??
 ?????????????????? 2002, C-141/00, Kügler, ?????????? 2002, ?. I-6833).

21 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?
 ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
 ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?
 ??????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?
 ?????????????????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
 ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ??????
 ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????
 ??? ??? ?????????? ??????????????

22 ? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???' ??????
 ?? ? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
 ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????
 ?????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????
 ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ??????, ?? ??????? ??????
 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??
 ?????????????????????? ?????? ?? ????????

23 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?
 ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????? ???????
 ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??????????
 ??, ??? ?????? ??????????. ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
 ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???

?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ??.
24 ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ???????
?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ???????
13, ?, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????
25 ????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ??????
?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? [...] ????????? ?? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????????????
26 ??????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?,
?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????. ??????, ??? ???? ?????? ???
Dornier ??? ??? ?????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????????, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ??????. ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????????, ??????, ??? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?
????????? ?????? ?????????????????? [...] ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ??????????
?????????????, ??? ? ?????? ? ??????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????
27 ?????????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ???, ?????? ??? ? ? ?? ??????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????
?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ???????, ????
????????????????? ?? Dornier ??? ? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????
??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? [...] ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ??????????
?????????????
? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
28 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? [...] ?????? ?? ??
????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?,
?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????. ??? ???? ?????? ???, ?????????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????????????? ??? Dornier ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ? ?? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
29 ? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
?????? ?????????? ?????? ??, ?????????????? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ? ??? ?????????????? ??????????
?????? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ? ??????????
?????????????????
30 ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????
?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????
????????????????? ??????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????
????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ???????????

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

31 ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?
???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??? ??????????????, ? ?????? ?????????????
???????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ??????.

32 ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????? [...] ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????. ?? ?????? 27 ?? ?????????????? ??
11?? ?????????????? 2001, C-76/99, ?????????? ?????? ?????????? (????????? 2001, ? I-249), ??
????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ? ?? ??????????, ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????,
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 25?? ?????????????????? 1999, C-
349/96, CPP, ?????????? 1999, ? I-973, ?????? 30). ? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????
?? ??????????. ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ? Bundesfinanzhof ?????????????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ??????.

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

33 ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 22 ?? ?????????????????????????? ?????????????
????????????? ?????? ??????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????.

34 ?? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? Dornier, ?? ?????????????????????
?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??????????????. ?????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? [...] ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????.

35 ??? ??????????, ? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? [...] ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?
????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

??? ??? ??????? ??????? ??????????
? ?????????????? ?????????????? ??? ???????????
36 ?? Dornier ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ???????????, ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????
????????? ??????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????? ?????????. ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??????????????? ??? ???????????, ??? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????????
????????????? ? ??????????????. ?????? ???????????, ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 10?? ??????????????? 2000, C-384/98, D. (????????? 2000, ? I-
6795, ?????????? 17 ??? 18), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
37 ?? Dornier ??????????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????? ???????
??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????
?? ??????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????????, ??? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??
????????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????
????????? ??? ??????????????? ?????????????????????? ??????. ?? Dornier ?????????????????? ??? ?????????
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ?????? ???
?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? 1990 ??? ??????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????? ??????????????
38 ?????? ??? ?????? ??? Dornier, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
??? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 13, ?, ??????????????? 1, ??????????? ??, ??? ??????
?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????, ?????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ???, ??? ??????????????? ??????, ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????????????? ?????????????????? ??? ??????????. ? ?????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ???
?????? ??????????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??????????????? ??????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????????. ?? Dornier ?????????? ??
????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ? ??????? ??? ??? ???????????
?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????. ???????????????, ??? ?? ?????????? ? ?????????????, ??????? ?? ??????????????? ???
?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??
?????? ??? ?????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????,
????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
39 ? ??????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????????????????? ??????????????. ?????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ?? ??? ??, ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????? ??????????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
?????????? ??? ??????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ??? ??????????? ??? ?? ?????????????????
????????? ?????? ??????????? 17 ??? 18 ??? ?????????????????????????????? ?????????????? D. ?? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ???
????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?? ??????? ??? ??? ??????? ??????????????????
?????????????????????, ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? 1, ?????????????? ??,
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ??????????????? ???????????
?????? ?????????????????????? ??????, ??????? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???????????????
????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ??????????????? ??????
????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????
?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????
????????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????. ? ?????????????? ??????????????????? ?????????? ???
?????????? ??? 23?? ?????????????????? 1988, 353/85, ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
(?????????? 1988, ? 817, ??????????? 32 ??? 33).

40 ??? ?????, ??? ???? ?????????, ?? ??? ? ?????? ????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????
???, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
(????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? 23). ?????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
41 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
??? ?????? ?????????. ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ????? ??
????????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? 1, ??? ?????????? ??, ??? ?????????????????????? ?
????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??????????????????
? ? ?????????? ??? ??????????????
42 ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????? 13 ??? ??????
????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????
(??., ??????? ??????, ??? ?????????? ??? 5?? ?????????? 1997, C-2/95, STC, ????????? 1997, ? I-
3017, ?????? 20, ??? ??? ?????????????????????????? ?????????? Kügler, ?????? 28). ??????, ?
????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ???.
43 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?????????, ??? ?????????? ?? (??, ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????, ?????? 23, ??? Kügler, ?????? 29).
44 ??? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ???
????????????? ??? ???, ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
(????????????????????????? ?????????? Kügler, ?????? 30).
45 ????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?
????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????? ??, ???
?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????
?????????, ??? ?????????????? ??.
46 ????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????, ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????, ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??? ? ??????????, ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????
?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????
?????????????, ??? ?????????????? ??.

47 ??????, ??? ???? ????? ???? ? ?????? ?????????? ??? ????? 44 ??? 46 ???
????????? ??, ? ???? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ???????????? 1, ?????????
?? ??? ??, ????? ????????? ? ???? ??? ?????????? ????? ? ????? ??? ?????? ???.
?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ???, ????? ??? ?????? 13, ?, ????????????
1, ????????? ??, ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????????????? ???????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ? ????
????????, ??? ?????????? ??, ????? ??? ?????????? ??? ????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
(????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ????? 33).
????????? ??? ??? ? ???? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????, ??? ? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????
????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ????????????
1, ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??, ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????
????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??.
48 ?????????????????? ?????? ???, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ???
????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ????? 23). ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
?????????, ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ???, ???
????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????
(????????????????????????? ?????????????? D., ????? 18, ??? Kügler, ????? 38). ???
????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????
????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????
49 ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13,
?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ?
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
50 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????, ? ??????
????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????,
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??, ?????? ???
????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ????? ? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????? ??????
51 ??? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????????
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????
??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? [...] ?????????? ?? ??
????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ???, ? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??

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

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

52 ? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????, ??????,
?? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?????????????????????, ? ??????
????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????,
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????, ?????????????????????? ??????,
??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????????????????????? ??????????, ??? ??
????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????????? ???, ??????????, ?? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ??????
?? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????

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

53 ?? Dornier ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ???????
????????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ???
?????????????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????
?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ???
?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? Dornier, ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????? ??????????. ?? Dornier ?????????????????? ?????????? ???, ??? ??????????????, ? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ?? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????????????
??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ??? Heilpraktikergesetz, ?????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? Marbourg.

54 ??? ??????, ?? Dornier ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ??????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ???
?????????????????????????. ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? Dornier
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????. To
Dornier ?????????????????????? ???, ?????? ??????? ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????.

55 ?? Dornier ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??????????????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????
????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????
??, ??? ?????????? ?????????????.

56 ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ???
????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????
??? ?????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ??????? ??????????. ?????????, ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???

???????? ?????? ????????? ????? ?????? ?? ????????????? ??????????????, ????? ???????
???????? ????????????? ????????????? ????? ?????? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????????. ? ????????? ????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ????? ??
??? 1974 ??? 1975 ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????.

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

58 ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??? ???????????, ?? ?????? 4, ??????? 16,
?????????? c, ??? UStG ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
???. ????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ??????, ????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ??????????
????????????????? ?? 40 % ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????????
?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ???
????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????. ??????
????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ???????????
???

59 ??? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??
?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????????

60 ? ??????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?????? ???????, ?????????? ??????????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ???????
????????????????? ??????????????????. ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ???
?????? ??????????????????, ?????????????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????
?????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????.

61 ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???????,
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????. ?????? ?????????????? ??
??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????

62 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
??????. ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????????????????????,
????? ?????????????????, ??? ?????????? ????. ? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????

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

63 ??? ???? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ????
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 2, ?????????? ??,
??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??,
????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????? ?????????????????? ????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? 13, ?, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????.

? ?????????? ?? ??????????????
64 ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????? ??????, ???????
?????????????????, ?????????????????? ?? ?? ???? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????. ?????????? ?????????, ???' ?????, ?? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????.

65 ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? 13, ?, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ??? ? ???? [?]
????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ???? ?????????????, ??? ? ?????????? ??
????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 1 ?????????????? ?? [...] ?????????? ??
??? ?????? ??? ? ?????????????????? ?? ?? [...] ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????

66 ??????, ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????? 13, ?, ?????????????? 2, ?????????? ??, ???
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ???? ??????????????

67 ??? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????

68 ??? ? ? ?????????? ??????????, ?? ?????? 4, ?????? 16, ?????????? c, ??? UStG
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

69 ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??,
????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????? ???' ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ???
????? ?????????????????? (????????????????????? ?????????? Kügler, ?????? 56).

70 ??????, ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??

?????????? ?? ???? ????? ???? ?????????? ???? ???? ????
?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ????? ???? ????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????? ???? ???? 13, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????????, ? ??????????????????
????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????, ?????? ??????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
71 ????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??????
13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ??????? ?????? ??? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ??????
72 ????? ?????? 57 ??? 58 ??? ?????????????????????? ??????????? Kügler, ?? ??????????????
????????????? ???, ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13,
?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??
????????????? ?????? ?????? ??????????. ??????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??????
??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????? ??????? ?????? ?? ??????? ??????? ? ??????? ?????????????????? ??????????????
?????????????????
73 ????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 55 ??? ?????????????? ???,
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ? ?????????? ??????
74 ????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ? ???????
????????????????????? ??? Dornier ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
75 ??? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ???
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???????, ?? ? ??????????????
??? Dornier ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????????
?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????? ???.
76 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????, ? ?? ?????????????? ?????
??? ??????? ???' ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????????????. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????
????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ??????
????????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????

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

77 ?? ?? ????????? ?????????, ?? ?????? ??????????? ?????? ???, ??? ?????????? ?????
????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????, ??? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????? 1, ?????????? ?? ??? ??,
??? ?????? ????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ???????????????????.

78 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ??????????? (??., ??????? ??????,
??? ??????????? ??? 19?? ?????????????? 1982, 8/81, Becker, ????????? 1982, ? 53, ?????? 25?
??? 25?? ?????? 1993, C-193/91, Mohsche, ????????? 1993, ? 2-2615, ?????? 17? ??? 26??
???????????????? 2000, C-134/99, IGI, ????????? 2000, ? 2-7717, ?????? 36, ??? ???
????????????????????? ?????????? Kügler, ?????? 51), ?? ?????? ??? ??????????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????
??? ?????????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????.

79 ??? ??????, ?????? ?? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??????
??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? [???
?? ??????] ?????????????? [...] ??? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ???????????????,
????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ??????????????? ?????????????????? ???
????????? ? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????

(????????????????????????? ?????????? Kügler, ?????? 52).

80 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 13, ?, ??????????????? 1,
????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????, ?????????????????????? ???, ?????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????????????? ??? ?????? (??., ???' ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????? 13, ?,
?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????????????? ?????????
Kügler, ?????? 53).

81 ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ??????????????, ???????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????? ??, ?????????????, ?????? ???, ??????????, ?? ?????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
?????????, ??? ?????????????? ??, ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????
??? ?????????? ?????.

82 ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????????? 1, ?????????? ??, ???
?????? ?????????, ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????.
? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
?????????? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?, ??????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ???????????????

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

83 ???? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ????????????????? ???? ?????? 13, ?, ????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ???? ? ?????????? ?????? ????????????????? ???? ?????????????? ??? ???????
????????????? ?????????? ???
???? ??????? ??????. ???? ???????????, ????? ?????????????????? ????? ?????? ??????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???????????
???? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????? ??????.

84 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ???? ?????????????????? ????? ?????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????
????????? ?????????? ??????????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????.

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

85 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????, ?????? ???
? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????
?????? ??? ?????????????? ???
?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????.
??? ?????? ?????????? ?????????,

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

????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 14?? ??????????????
2000 ?? Bundesfinanzhof, ?????????????????:

1)? ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? [...] ?????????? ??
?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ????????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ?
?????? ?????????? ??? ?????? ????????. ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????
?????????, ??? ?????????????? ??, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????
? ?????????????????? ??? ??

2)H ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ????????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388 ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???' ?????????? ?? ?????????????? ???
?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ???? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????, ??????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????

4)Y?? ?????? ???? ????? ?? ????????? ?? ????? ?????, ??? ??????????
 ???? ???? ?????? ?? ??????????? ?? ????? 13, ?, ?????????? 1, ????????? ?? ??? ??,
 ??? ?????? ??????? 77/388 ?????? ??????? ????????????, ?? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ????.

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