

|

62001J0155

???????? ??? ???????????? (????? ?????) ??? 11?? ????????????? 2003. - Cookies World
Vertriebsgesellschaft mbH iL ???? Finanzlandesdirektion für Tirol. - ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ??????????: Verwaltungsgerichtshof - ????????, - .??? ??????? ??? - ?????????????
??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????? (leasing) -
????????????????? ?????????? - ?????????????? - .???? 17, ?????????????? 6 ??? 7 - ??????????????
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??????????. -
????????? C-155/01.

????????? ??? ?????????????? ??? ????????????????? 2003 ??????? I-08785

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

??????????

????? ?????????? C-155/01,

??? ????? ?? ?????????????????? ??????? ??? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ????? ?? ???????????????,
???' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ??????? ???????????, ??? ?????????? ??? ??????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????

Cookies World Vertriebsgesellschaft mbH iL

???

Finanzlandesdirektion f?r Tirol,

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??????? ??? ??????? 5 ??? 6 ???
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49),

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

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

?????????? ??? ??? M. Wathelet, ??????? ?????????, P. Jann ??? A. Rosas (?????????),
??????????,

????????? ??????????????: L. A. Geelhoed

?????????????: H. A. R?hl, ??????? ??????????? ?????????????,

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

- ? Cookies World Vertriebsgesellschaft mbH iL, ?????????????????? ??? ??? R. Kapferer,
Wirtschaftspr?fer ??? Steuerberater,

- ? ??????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? H. Dossi,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? K. Gross ??? E.
Traversa,

????????? ?????? ??? ??????? ?o? ?????????? ?????????,

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

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2001, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 11 ?????????? 2001,
?? Verwaltungsgerichtshof ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ?????????????????
????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????? 5 ??? 6 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????:
?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ???? ???????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? Cookies
World Vertriebsgesellschaft mbH iL (??? ?????: Cookies World) ??? ??? Finanzlandesdirektion f?r
Tirol (????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????) ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?? ?????? ?????????????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ???????????.

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

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

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

4 ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, «?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????».

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

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

6 ?? ????? 5, ????????????? 7, ??? ????? ????????? ?????????? ?? ?????:

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

?) ?? ????????? ??? ?????????????? ????? ?????, ??? ??? ????????? ??? ?????????????? ???, ??????
?????????????, ?????????????????????, ??????????????, ?????????????????, ?????????????? ?
???????????????? ??? ????????? ??? ????????????????? ???, ????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?? ??? ????????????????? ?????????? ?????
????? ?????????? ??? ?????? ????????????????? ??????,

?) ?? ????????? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????, ?? ????? ?????????????????? ?? ??????????
????? ?????, ????? ?? ?????? ?????? ????? ????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????, ????????? ?? ???
????????????? ??,

[...]».

7 ????? ?? ????? 6, ????????????? 1, ??? ????? ?????? ?????????, «?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5».

8 ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????:

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

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

9 ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ???
??? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????.

10 ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

11 ?? ????? 9, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???
????? ?????.

12 ?? ????? 17, ????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???.

13 ?? ????? 17, ????????????? 6 ??? 7, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

16 ?? ????? 3, ????????? 11, ??? Umsatzsteuergesetz 1972 (???????????? ????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ????? ????????????? ????? BGBl. ????. 636/1975, ??? ?????: UStG ??? 1972), ?? ????? ?????? ?? «?????? ?????????», ????? ????????????? ?? ?????:

«? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? (????? ??????) ?????????????? ??? ???????, ?? ? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? [...]».

17 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?? ??? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ???????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ????

18 ?? ?????? 12, ??????????? 2, ??????? 2, ?????????? c, ?? UStG ??? 1972, ??? ??? ?????????????? ??? BGBl. ????. 410/1988, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ????

«??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? (?????????), ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? [...]».

? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??????? ?? ?? 1? ?????????????? 1995

19 ?? ?????? 3a, ?????????????? 12, ?? Umsatzsteuergesetz ??? 1994 (????? ?????? ?????????????? ??? BGBl. ????. 21/1995, ?? ????: UStG ??? 1994) ?????? ?????????????? ?? ????

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

20 ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ? ??????????????

21 ?????? ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??????? 2, ?????????? b, ?? UStG ??? 1994, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ??????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ??????? ? ??????????????????

22 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ?? UStG ??? 1994, ?? ?????? ?????????????? ??? UStG ??? 1994 ?? ??????? ?? ??????? ??? 6 ?????????????? 1995, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???. ??? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????????????, ?? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? (?????) ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??????? 2, ?? ?????? ??????. ?????? ??????? ??????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????

23 ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ?? UStG ??? 1994 ?????? ??

????????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ??? ?? ?????????????? ????? ??????? ?? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????? ????
?????? ?? ?????? ??? 1994, ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ????
????????????? ??????. ??? ? ?????????? ??? ??? ??????? 16 ??? 18 ??? ?????????? ??????????, ?
????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? UStG ??? 1972, ??
????? ?????????????? ??? ???? ??????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????
??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????. ? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ???
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????. ?????????? ??????? ?????? ???, ?? ??? ??????? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994,
?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????.

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

24 ? Cookies World ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? (leasing),
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????????
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????.

25 ?? ?????????? ??? 15?? ?????????? 1999, ?? Finanzamt Schwaz (????????? ?????????????????? ??????????
??? Schwaz) (?????????) ?????????? ??? ???? ??????? ?????????? ??? Cookies World ??? ?? ????
1997. ?????????, ?? Finanzamt ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????
?????? ?????????????, ???' ?????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG
??? 1994.

26 ??? ???? ?????????? ?????????????? ? Cookies World ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ???????
??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ????
????????????, ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? 1, ??????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ???
UStG ??? 1994. ??? ???? Cookies World, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? (?????? ???????) ??? ? ?????? ??????????????
?????????????????, ??? ?????? ?????? ??????? ??????????, ??? ???? ??? ??? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ????. ??? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ? ??????? ??????????????
???' ?????? ??? ??????? ?????? ????????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ??????????,
????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2,
????????????? d, ??? UStG ??? 1994 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
?????? ??? ??? ???? ?????????? ??????. ??? ?????? ??????? ? ?????????????????? ??? ???????
????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? «stand still» ??? ??????? 17, ?????????????? 6, ??? ??????
?????????. ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ????
????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ????. ?????????, ?????????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????. ? ?????????????????? ?????? ??? ???
??? ?????????????????? ??? ?????? 1, ??????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? 6? ?????????????? 1995 ???
??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????.

27 ?? ?????????? ??? 20?? ?????????? 2000 ? Finanzlandesdirektion f?r Tirol ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? Cookies World. ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??
?????? ?????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ???????, ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???????
????????????????? ? ?????????? ??? ????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???
?????????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 1, ??????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG
??? 1994. ? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???

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

28 ??? ???? ?????? ????????? ? Cookies World ?????? ????????? ???????? ???
Verwaltungsgerichtshof. ? Cookies World ????????????? ??? ? ????????????????? ??? ?????? ??????
????????? ??? 1997 ????????????????????? ???' ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????
???? ? ? ?????????? ???????.

29 ????????????? ??? ??? ??? ????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????:

«???????????????? ?? ??? ?????? ?????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ???? ??????
????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ????, ???
????? ?? ?? ?????? 5 ??? 6 ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????
?????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ???? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????»

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

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

30 ??? ???? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
6, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????.

31 ??? ???? Cookies World ??? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ??????
?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????
??? ?????????.

32 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??? ???? ?????? ??? ?? ?????? 3a,
????????????? 12, ??? UStG ??? 1994, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???? ?
????????????????? ??? ??????????. ??????????, ?????? ??? ?????? 12, ?????????????? 2, ?????? 2, ???
UStG ??? 1994, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
?????????????????. ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????????? ???
????? 1, ?????????????? 1, ?????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994. ??? ?? ?????????
????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????. ? ?????????? ??????
????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ???, ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????. ??
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 2, ?????????? d, ??? ???
???????? 12, ?????????????? 2, ?????? 2, ??? UStG ??? 1994 ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ???? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????? ??? 1994, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????

33 ? Cookies World ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ??? ?????? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

34 ? ????????? ????????? ?????????????, ?????????, ??? ?? ??????? ??? ??? ?????? ?????
?????????? ??? ????? ??????? ??? ??????????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ????? ??????????
??? ??? ??????????????? ??? ?????? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG
??? 1994, ?????? ????????? ?? ??? ?????? ??????. ??? ?? ?????????????? ? ?????? ????? ???
????????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 5, ????????????? 7, ??? 6,
?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?? ?????? 17, ????????????? 6, ??? ?????? ?????????.
?????? ??????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? 7 ??? ?????????????? ?????? ???????.

35 ? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ?? ?????? 6, ????????????? 2, ?????? ???????, ???
????? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????? ??
?????????? ??????. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????????????
??????? ??? ??????????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??
??? ??????? ??????, ????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????????, ????? ? ?????????????? ?????? ??
????? ??????? ??????.

36 ???? ??? ????????? ??? ? ??????????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? 6,
?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????, ??? ??????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??? ??? ??? ?
?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????. ??????? ??? ??????? 1,
?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ?????? ? ??????????? ??? ??????????????
?????. ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????
??? ?? ?????? ?????????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ??
?????????? ??????? ??????????????? ? ??????? ????????? - ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ???
?????????????????? ?????? ??????????? -, ??? ??????????????? ??? ?,?? ??? ? ??????????.

37 ? Cookies World ??? ? ??????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 6, ????????????? 2, ??? ??????
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ???
???????????????. ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ????? ? Cookies World
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????. ? ??????????? ?????????????????
????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????? 1, ????????????? 1, ??????? 2, ??????????
d, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?? ??????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
?????? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????
????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????? ???????????, ??? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 6, ????????????? 2, ?????? ???????,
?????????? ??, ??? ?????? ??????????. ? ??????????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? 6, ????????????? 2,
?????????? ???????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????????
????????, ????? ??? ??? ??????????????????? ??? ??? ?????? ???????.

38 ???? ?????? ?? ?????? «stand still» ??? ??????? 17, ????????????? 6, ??? ?????? ?????????, ?
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? 12, ????????????? 2, ??????? 2, ??? UStG ??? 1972, ??? ?????????????? ???
?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????????????? ??? ?? ?????? 17,
?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?
?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ???
UStG ??? 1994 ??? ?????????????????? ?????? UStG ??? 1994 ?????? ?????? ?????? 6 ??????????????? 1995. ??
?????????? ??????????? ??????? 1?? ??????????????? 1995 ??? 6?? ??????????????? 1995 ?????????????? ???????
?? ??????? ?????????????? ??????????????????.

39 ? Cookies World ??? ? ??????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 17, ????????????? 6, ??? ??????
?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ????. ? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????

????????, ?? ????? 1, ????????? 1, ????? 2, ???????? d, ??? UStG ??? 1994 ???
???????????? ????? ??? ????????????? ???????? ????? ????? ????? ?????????????? ???
???????????????? ????? ????????? ????? ????????????? ?????, ?????? ??? 1? ????????????? 1995, ??????
???? ??? ?? ????? ????????????? ?????????? ??? ?????? stand still ??? ?????? 17, ??????????? 6,
??? ?????? ?????????.

40 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ????? 1, ????????????? 1, ????? 2, ?????????
d, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ????? 17, ??????????? 7, ??? ?????
????????? ?????????? ? ?????????? ??? ????????????? ?????? ?? ????????????? ??? ?????????
???????????? ?????? ?????? ??? ??????, ????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????. ?????????, ??
????????? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ????? 17, ????????????? 7, ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ????? 1, ????????????? 1, ????? 2, ?????????? d, ??? UStG
??? 1994.

41 ? Cookies World ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ????? 17, ????????????? 7, ??? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ????? 29 ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????, ?? ????? 17, ????????????? 7,
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???.

42 ?????????, ? Cookies World ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ????? 1, ????????????? 1,
???? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 49 ?? ?? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????.

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

43 ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?????????,
?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????, ?????? ???
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????.

44 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ????
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????.

45 ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? 6, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ????? 9 ??? ?? ?????? ?????????.

46 ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????? 1985, 168/84, Berkholz
(???????? 1985, ? 2251, ????? 14), ?? ????? 9 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????? ??? ???, ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????

??????????.

47 ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ???, ??? ???? ???? ?????????? ??? ????
????????????? ?????, ?? ????? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????, ???
?????? ?????????????????, ? ????? ???? ? ?????????????? ??? ????? ?????????? ????
????????????????? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????? ??????????????
??? ??? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? (??, ??????? ????????? ??? 15??
???????? 1989, 51/88, Hamann, ??????? 1989, ? 767, ??????? 16 ??? 17).

48 ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? «????????
?????????????????», ? ?????? ?????????????? ??? ????? 9, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????,
??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????
?????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????
?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ??? ?????????, ??? ???? ??????????
????, ??????? ?????????????? ??? ???? ??????? ?????? (???????? ??? 17?? ????????? 1997, C-
190/95, ARO Lease, ??????? 1997, ? I-4383).

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

50 ??? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ? Cookies World ?????????????????? ?????
????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??? ???? ??????????. ???????
?? ?? ?????? 17, ????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 2
??? 5 ??? ??????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ??? ??? ???? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????

51 ????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ???
Cookies World ??? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ??????????
????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ??????????

52 ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ????
????????? ??? ???? ???? 1, ????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? USStG ??? 1994, ?? ???
????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?
????????????????????? ?????????????????? ????????? (?????) ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????. ?????? ??????? ??????
?????? ??????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ??????????

53 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ????
?????????. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????, ??????? ??????, ?? ?????? 5, ??????????????
7, ??? 6, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 17, ????????????? 6, ???
????????? ??????. ?????????????? ??????, ?????????????????? ??????, ??? ????????????? 7 ??? ?????????????
?????? ???????.

54 ? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? USStG
??? 1994 ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 5, ????????????? 7, ??? 6, ????????????? 2, ??? ??????

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

55 ???? ????? ?? ????? 5, ??????????? 7, ??? ????? ?????????, ????? ? ????????????? ??, ??? ?
???????????? ?? ????? 45 ?? ????????? ??????????, ? ????????? ????????? ????????? ??????
???????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 6, ??????????? 1, ?? ?? ????? ????????? ?? ??
????????? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????? 5, ??????????? 1, ?? ?? ????? ?????????? ???
?????????, ?? ????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ????? 1, ??????????? 1, ?????? 2,
????????? d, ??? USStG ??? 1994 ????????? ????? ?????????? ?? ?????? 5, ??????????? 7, ??
????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????

56 ???? ????? ?? ????? 6, ??????????? 2, ????? ??????, ????????? ??, ?? ????? ?????????,
?????????????????? ??, ????????? ?? ?? ????????? ??, ? ????????????????? ??????, ?? ?????
????????? ? ?????????????, ?? ????????? ?????? ??? ?? ????????????? ????????????????? ?????
???????? ??????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ????????????? ?????????? ???
????? ? ?????? ????????? ?? ???. ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??
????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? (??., ?????? ?????, ???????
??? 27?? ????????? 1989, 50/88, K?hne, ????????? 1989, ?. 1925, ?????? 8).

57 ??? ?? ????????? ????? ????????????? ?????????? ??? ? Cookies World ????????????????? ?????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????????, ?????? ??
????????????? ?? ?? ????? 1, ????????????? 1, ?????? 2, ?????????? d, ??? USStG ??? 1994
????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???????????
????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ? ???. ??? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??
???????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????.

58 ???? ????? ?? ??????? ?? ?????? 6, ??????????? 2, ??????? ??????, ?? ?????? ?????????,
?????????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?? ? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????????????????

59 ???? ????? ? ??????? ??????????????? ?? ?????? 29 ?? ?????????? ??, ?? ?????????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????, ??? ?????????? ??????
?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????
????? ???. ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? 46 ?? ?????????????????? ??, ?? ????? 6,
????????????? 2, ??????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????????????????
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? 2 ?? ?????? 6 ?? ?????? ?????????.

60 ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?? Finanzamt Schwaz
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? Cookies
World ?? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??? ??????????
?? ?? ????? 51 ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???. ?? ?????????? ?? ? ??

?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????, ??? ??? ????????? ?
????????????? ??? ??????? ??? Cookies World, ??? ?????????? ??? ??? ??????????? ????
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??????, ??????? ??? ??? ?????????????? ???
??????? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ???????????, ? ?????? ?????????????????? ???
??????.

61 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2, ?????????? d, ??? UStG ???
1994 ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 6 ??? 7, ??? ?????? ?????????
??????? ??????? ?? ??????????????.

62 ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ??????
?????? ???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???? ?????????????? (??, ?????????? ??? 14?? ?????????
2001, C-345/99, ?????????? ???? ?????????, ????????? 2001, ? I-4493, ?????? 19).

63 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1,
????????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? 1994, ??????? ????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??????. ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ???
?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???, ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 6, ??? ?????? ?????????.

64 ?? ??? ? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 6, ??? ??????
????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
????????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????
????????????? ??? ???.

65 ?????????????????, ?????????????????? ??? ? ??? ? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????? ???? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????? ??????, ??????? ??? 1?
????????????? 1995. ?????????, ??? ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
???????? 17, ?????????????? 6, ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? ??????? ??????
?????.

66 ??? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 2,
????????????? d, ??? UStG ??? 1994 ??????? ?? ??????? ???? 6 ?????????????? 1995. ??? ???? ???
????????????? ?? ?????????????? (????????? ??? 14?? ????????? 2001, C-40/00, ?????????? ????
?????????, ????????? 2001, ? I-4539, ?????? 17), ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 17, ?????????????? 6, ?????????? ??????, ??? ??????
?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ???? ??????? ??? ?????? ??? ??????
????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
?????? ???? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????.

67 ??? ???? ?? ?????? 17, ?????????????? 7, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????
????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1,
????????? 2, ?????????? d, ??? UStG ??? 1994. ??? ? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ???

?????? ?? ??????????? ?? ????? 17, ??????????? 7, ??? ????? ??????? ?? ????? ???
?????????????????? (??, ???' ?????????, ???? ????? ?? ????? 27, ??????????? 1 ??? 5, ??? ?????
????????, ??? ??????? ??? 11?? ??????? 1991, C-97/90, Lennartz, ??????? 1991, ? I-3795,
?????? 34).

68 ??????? ??? ???????, ??? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????? ?
?????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????? ? ??????? ??????????? ???
?????????????? ??? ? ??????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????????? ??????
?????? ?????????? ??????? ??????????????? ????? ??? ??????? ? ??????????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ??
????? ??????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????????? ??? ?????? ???????????????
????? ??????????

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

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

69 ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????????, ??? ???????????
?????????????????? ??? ???????????????, ??? ????????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???
?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ???????.

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2001 ??
Verwaltungsgerichtshof, ??????????????:

?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????
1977, ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ???????
????????? ??????????? - ?????? ?????????? ?????? ??????????????????? ??????: ?????????????? ??????????????
?????, ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?????? ??????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??????
?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ?????????.