

???????????????????? C-453/02 ??? C-462/02

Finanzamt Gladbeck

????

Edith Linneweber ??? Finanzamt Herne-West ????? ?????????

(????????? ??? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????)

«????? ?????? ??? – ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????? ????????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? –
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? – ?????? 13, B, ?????????? ??? – ??????
?????????????»

????????????? ??? ?????????? ?????????????? C. Stix-Hackl ??? 8?? ????????? 2004

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????) ??? 17?? ?????????????? 2005

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

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

(???????? 77/388 ??? ?????????????? ?????? 13, B, ??????. ???)

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

(??????? 234 ??)

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

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

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

(??, ????????? 23-24, 29-30, 37-38, ?????????, 1-2)

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

(??, ????????? 42, 44)

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

??? 17?? ????????????????? 2005 (*)

«????? ?????????? ?? – ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????? ?????????????? – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? –
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? – ?????? 13, B, ?????????? ?? – ??????
????????????????»

????? ?????????????????????? ????????????? C-453/02 ?? C-462/02,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? 234 ??,
?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????????? ?? 6?? ????????????? 2002 , ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 13 ??? 23 ?????????????? 2002 ??????????????, ??
????????? ?? ??????

Finanzamt Gladbeck

?????

Edith Linneweber (C-453/02)

???

Finanzamt Herne-West

????

????? ????????? (C-462/02),

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

???????????? ???? ???? C. W. A. Timmermans, ??????? ?????????, C. Gulmann ??? R. Schintgen (????????), ?????????,

?????? ?????????????: C. Stix-Hackl

????????????: M.-F. Contet, ?????? ????????? ???????????,

**???? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ????????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????????
???????????????? ??? 26?? ?????? 2004,**

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

- ? E. Linneweber, ????????????????? ??? ??? M. Nettesheim, Rechtsanwalt,
- ? ?????????? ??????????, ????????????????? ??? ??? W.-D. Plessing, ?????????????????
??? ??? D. Sellner, Rechtsanwalt,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? K. Gross, ????????????????????? ??? ??? A. Böhlke, Rechtsanwalt,

**???? ??????? ??? ?????? ????????????? ??? ????????? ??? ????????? ??? ?????? ?? ?????????
??? 8?? ??????? 2004,**

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

????????

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

**2 ?? ????????? ?????? ????????????????? ??? ??????? ?????????? ???????, ??????, ??? Finanzamt Gladbeck ??? ??? Linneweber, ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??
1999, ???, ?????????, ??? Finanzamt Herne-West ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????
??? ?????? ????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ??? ??????? ??? ????????????????? ??? ???
???????????????? ?????????? ?????????.**

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

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

«1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

[...]»

4. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

«1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

5. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

6. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

7. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

3. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

7. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

8. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

9. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9.

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

15 ? ?. ?????????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht
Münster. ?? ?????????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? Fischer, ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????,
???' ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ???
???. ?????????? ?????????? ??? ? ?. ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????.

16 ?? Finanzamt Herne-West, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
Bundesfinanzhof, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ??????????????, ??????????????????. ???
????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????
Fischer, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?.
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ???? ???? ????
????????????????????? ?????????? ? ?. ?????????????? ??????????????, ????, ??? ?? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? «black jack» ??? ?????????? ??? ?????????
????????? ??? ?????????????????? ???????.

17 ?? Bundesfinanzhof, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????????.

«1) ?????????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ???, ??? ?????? ????????? [...] ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ????
????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????, ????, 2.2., ?? ???
????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????;

2) ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ????????? [...]»

18 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2003, ?? ?????????????? C-
453/02 ??? C-462/02 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????.

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

??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? C-453/02

19 ??????????????, ?????????????? ? ??????????, ??????, ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ??????????
b, ??? UStG ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????????.

20 ??????????, ?????? ?????????????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????,
????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????

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

21 ??, ??????? ?? ??????? ??????? ?????????, ??? ?? ????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????, ???????, ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ??, ??
?????????????? ?????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ????? ??????????

22 ?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ??????????????? ??????
?? ??????????? C-453/02, ?????????? ??' ?????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?????
????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????

23 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?
?????????? ?? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??' ?????, ??
????????????????? ?? ?? ?? ??, ?? ?????? ??, ??, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? (???????? Fischer, ??????????????????, ??????
25).

24 ??????, ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????
?? ?? ?? ??????????????? ??????????????????. ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????, ? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??,
????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? (??., ?????, ??????????? ?? 11?? ??????????? 2001, C-267/99, Adam, ?????????
2001, ? I-7467, ????? 36, ?? ?? 23?? ??????????? 2003, C-109/02, ?????????? ?? ??
????????????, ????????? 2003, ? I-12691, ????? 20).

25 ??????, ?? ?? ??????????? ?????, ????? ?? ?? ?? ??????????? ?? 7?? ??????????????
1999, C-216/97, Gregg (???????? 1999, ? I-4947, ????? 20) ?? Fischer, ??????????????????,
????????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ??????
?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????.

26 ??????????????, ??? ????????? ? ?????? ??????????????? ?? ?????? 37 ?? 38 ??
?????????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? Fischer, ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?
?? ?????????? ??????

27 ??, ?? ?? ?????? 31 ?? ?????????????????????? ?????????? ?? Fischer, ?? ??????????????
?????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????, ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??.

28 ?????, ????? ? ????????? ???? ????????????????? ???? ????? ????????? ???? ?????
???????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ? ? ????????? ????????????? ???? ? ????
???????? ??????? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ?????
????????, ?????, ???? ????????? ???? ,? ????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????
???????????? ???? ? ???? ????????? ????????????????? ????????? ? ????????? ????????? ????????? ?????????
? ????????? ???? ????????????????? ????????? ????.

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

30 ????????? ???? ????????? ?????????, ???? ????? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? C-
453/02 ????? ???? ? ???? ???? ???? ???? 13, B, ????????? ???? ,??? ????? ?????????
???????? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ?
???????????? ???? ? ????????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????????? ?????????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ?????????????
????????, ???? ? ????????? ???? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????? ????????????????????? ?????
???????? ???? ????????????????????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????.

???? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????????? C-453/02 ???? ???? ????????? ????????????? ????
???????????? C-462/02

31 ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? C-453/02,
???????????? ? ????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ?????????
???? ????????????? C-462/02.

???? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? C-453/02 ???? ???? ????????????? ????????????? ????
???????????? C-462/02

32 ?? ?? ????????????? ????? ???? ????????? ????????????? ????????? ????' ????????? ???? ???? 13, B,
???????????? ???? ,??? ????????? ????????????? ???? ????????? ?????????????, ???? ???? ????????? ???? ????????? ????
???????????????? ? ????????????????????????? ????????? ? ????????? ????????? ????????????? ????????? ????
???????????? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ????
???????????????????? ???? ???? ????????????? ????.

33 ?????????, ????????? ???? ????????????????? ???? ,? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????? ????
???????????? ?????????????, ???? ????????? ?????????????????, ????????????????????? ???? ????????? ?????????,
???????? ???? ???? ???? ????????? ???? , ????????? ????????????????? ????????????? ????????? ?????????????,
???????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ,? ????? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? ????
???????? (??., ?????, ???? ????????????? ???? 19?? ????????????? 1982, 8/81, Becker, ????????? 1982,
?. 53, ????? 25, ???? 10?? ????????????????? 2002, C-141/00, Kügler, ????????? 2002, ?. ?-6833,
?????? 51, ???? ???? 20?? ????????? 2003, C-465/00, C-138/01 ??? C-139/01, Österreichischer
Rundfunk ?..?, ????????? 2003, ?. I-4989, ????? 98).

34 ????????????????? ????????????????? ???? ???? ???? 13, ? ???? ????????? ?????????, ???? ???? ?????????
???????????? ???? ,? ? ????????? ???? ????????????????? ????????????????? ????????????? ????????????? ????
?????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ????
????????????, ??????, ???? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ?????????????????, ???? ??????

?? ?? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????
????? ?? ????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? (???????? Becker,
????????????????, ????? 33).

35 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????,
????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ???. ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????, ??' ?????, ?? ??
??, ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????

36 ?????????????? ? ?????????????, ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 13, B, ??
????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?? ??????
?? ?? ?? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ??????

37 ??? ?????????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 72 ?? ??????????
??, ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ??????????

38 ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? C-453/02 ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? C-462/02 ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????????????? ??????
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????

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

39 ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????

40 ??? ?????????? ?? ?????????????? ??, ? ?? ?? ?? ??????????, ??????, ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ??
UStG, ?? ?? ?? ?? ??????. ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 5?? ?????? 1994, C-38/93, Glawe
(???????? 1994, ? I-1679), ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ?? UStG ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????

41 ??????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????? 234 ??, ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??????????????

?????, ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????, ????? ?????? ? ?? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????. ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???
????? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??????, ?????????, ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????? ????????? (??., ?????? ??????, ?????????????? ??? 11??
????????????? 1995, C-367/93 ??? C-377/93, Roders ?.??., ????????? 1995, ?. I?2229, ?????? 42, ???
??? 3?? ?????????????? 2002, Barreira Pérez, C-347/00, ????????? 2002, ?. I-8191, ?????? 44).

42 ?????? ???' ?????????? ??????? ?? ??????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
?????? ?????????????????? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 23?? ?????? 2000, C-104/98,
Buchner ?.??., ?????????? 2000, ?. I-3625, ?????? 39, ??? Barreira Pérez, ?????????????????????, ??????
45).

43 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?????????????????? ? ?????????????????, ???????, ???
? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? Glawe, ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? 4,
????????????????? 9, ??? UStG ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????
?????????. ??????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???
?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????.

44 ?????????????????? ? ??????????, ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????
?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
??? ??????????????????, ??? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ?????? (??., ??????? ??????, ?????????????????????????? ?????????????? Roders ?.??., ?????? 48,
??? Buchner ?.??., ?????? 41).

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

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

46 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ???
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1) ?? ?????? 13, B, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????,
??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???
????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????
????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ? ??????? ???
?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???

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

2) ?? ????? 13, B, ????????? ???, ??? ????? ????????? 77/388 ??? ????
????????????, ??? ??? ?????? ??? ? ????????????????????? ?????? ????????? ??????? ?? ??
????????????? ????????? ??? ????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ????

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

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