

??????? C-246/04

Turn- und Sportunion Waldburg

????

Finanzlandesdirektion für Oberösterreich

[?????? ?? Verwaltungsgerichtshof (???????)

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«???? ?????? ??? — ????? 13, ?, ????????? ??, ??? ?, ????????? ?? — ?????????????? ???
????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? — ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????? — ??????????????»

????????? ??? ?????????????? (????? ?????) ??? 12?? ????????????? 2006

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

1. ?????????????? ?????????? — Ev????????? ??? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???
???????

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

2. ?????????????? ?????????? — Ev????????? ??? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? —
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???
???????

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

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

(?. ????? 35, ??????. 1)

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

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

(??, ????????? 42-43, 49, ?????????, 2)

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

??? 12?? ????????????? 2006 (*)

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

????? ????????? C-246/04,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????? 2004, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????? 10 ?????????? 2004, ??? ?????????? ??? ??????

Turn- und Sportunion Waldburg

?????

Finanzlandesdirektion für Oberösterreich,

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

????????????? ??? ?????? A. Rosas, ?????????? ??????????, J.-P. Puissochet, S. von Bahr, U. Löhmus
(????????????) ??? A. Ó Caoimh, ??????????,

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

?????????????: R. Grass

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? H. Dossi,

– ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????? ???? ????? G. Wilms ??? ?.
????????????????,

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

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

????????

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

2 ? ?? ??? ????????? ????????????? ???? ????????? ????????????? ?????? ???? ????????? Turn- und
Sportunion Waldburg ??? ??? ????????????????? ?????? Finanzlandesdirection für Oberösterreich,
???? ????? ???? ????????????? ????? ????????????? ????????? ?????? ????????????????? ????? ????
???????????????? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????? ?
???????? ????????????? ????????? ?????? ????????????????? ????? ???? ????????? ???? ?????? 13, ?,
???????????? ???? ???? ????????? ?????????.

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

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

3 ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ??? ?????? ????????? ????????? ???? ????:

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

[...]

???) ????????????? ?????????? ????????????? ????????????????? ?????? ?? ??? ????????????? ? ?? ??????????
?????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ??????
???????????????????? ???? ???? ????????????? ? ???? ????????????? ??????

[...]»

4 ???? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ????????????????? ???? ??? ????? ?
????????? ??????????, ?? ?????????? ????????????? ????????????????? ???? ??? ????????????????? ???? ???
?????? ?????????.

5 ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ????????? ?????????:

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

?) ????????????? ??????????

?? ????? ???? ????????? ?? ????????????? ???? ????? ???? ????????????? ?????????, ????????????? ?? ??? ????? ????????? ????? ???? ??????????????»

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

[illegible]

7 ?? ????? 6, ?????????? I, ?????? 16, ??? UStG ??? 1994 ?????????? ??? ??? ??? ?
 ??????? ????????. ? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ????? ??????
 ??????????????? ????? ????????? ??????????.

8 ?????? ?? ?? ????? 6, ?????????? 2, ??? UStG ??? 1994, ? ?????????????? ?????? ??
 ?????????? ?? ????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ????? ???????? ???
 ??????????? |, ??????? 16, ??? ?????? ??????.

9 ?? ????? 6, ?????????? I, ?????? 27, ??? UStG ??? 1994 ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
 ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????. ??????? ?? ?? ?????????? 3 ??
 ????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??
 ??????? ?? ?????? 6, ?????????? I, ?????? 27, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?? ??????????
 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??
 ?????????????? ????? (Finanzamt).

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

10 ? ???????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
 ??????. ?? 1997 ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?????????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ???
 ?? ?????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???
 ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
 ?????????????????. ??? ?????? ??? ??? 1997 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
 ?????? 39 285 ?????????? ?????????? (ATS), ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??
 ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
 ?? ?????????????? ??????????. ?????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
 ??????? 6, ?????????????? 1, ??????? 27, ??? UStG ??? 1994, ?????????? ?? ??? ?????????????????
 ????????? ???????????.

11 ?? ??????? ??? 27?? ????????? 1999 ?? Finanzamt ???????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ??? ??????????? ??? ?? ????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ????? ??????? ?????? 6, ??????????? 1, ?????? 14, ??? UStG ??? 1994 ????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 6,

17 ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????

???????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 32 ??? ?????????????? ?????????????
??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 14, ??? UStG ??? 1994.
?????? ???, ?????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?????? 14, ??? UStG ??? 1994
????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ???, ???
????? ?????????.

18 ?????????, ????????? ?? ??????? ?? ?? ????????? ?????? ?????????? ????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?? ????????? ??????

19 ???? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??????? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ? ???????
??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??????????

20 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????,
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????
????? (??, ??' ?????? ??? ?????????????? ??? 30?? ?????????????? 1977, 52/77, Cayrol, ?????????? ??????
1977, ? 735, ?????? 32· ??? 16?? ?????????? 1991, C-347/89, Eurim-Pharm, ?????????? 1991, ? I-
1747, ?????? 16, ??? ??? 3?? ?????????????? 2000, C-58/98, Corsten, ?????????? 2000, ? I-7919,
?????? 24).

21 ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? (??, ??? ?????????????
??? 13?? ?????????????? 2003, C-153/02, Neri, ?????????? 2003, ? I-13555, ?????????? 34 ??? 35, ???
??? 29?? ?????????????? 2004, C-482/01 ??? C-493/01, ?????????????????? ??? Oliveri, ?????????? 2004, ?
I-5257, ?????? 42).

22 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????? ??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof ???? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ???????????????.

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

23 ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?????????????? ??
?? ??????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????
?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ??????
?????????,.

24 ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?, ??? ?????? ?????????, ?????
?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????

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

25 ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? 13 ?? ?????? ???????
?????????? ?????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ???????????
???? ??????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????
????? ?? ??? (??, ????? ?? ?????????? ?? 25?? ????????????? 1999, C-349/96, CPP,
???????? 1999, ? I-973, ????? 15, ?? ?? 8?? ????? 2003, C-269/00, Seeling, ??????? 2003, ?
I-4101, ????? 46).

26 ????? ????? ??????????, ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ?????????
????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ? ??????????? ?????????? ??
???????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ?? ?????
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??.
????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ????? 13, ?, ??? ?????
???????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????
????????? ?????????? (??, ?? ??????? ?? 9?? ????????????? 2004, C-269/03,
Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg, ??????? 2004, ? I-8067, ????? 20).

27 ????? ??? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ???
????? ??????? ?????????? ??, ?? ??????? ?? ??????????? ?????, ?? ?????? ??? ??????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??, ??? ?? ??? ??
?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ????? (??, ??
???????? ?? 19?? ????????????? 1998, 8/81, Becker, ??????? 1998, ? ?-53, ????? 38).

28 ?????????, ?? ????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????? ? ?? ?? ?????????????? (??, ?? ??????? ?? 29?? ????????? 2004, C-
487/01 ??? C-7/02, Gemeente Leusden ??? Holin Groep, ??????? 2004, ? I-5337, ????? 66).

29 ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????. ?????????, ?' ???
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????, ???????
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (??, ?? ?????????? ?? 3?? ????????????? 1998, C-381/97,
Belgocodex, ??????? 1998, ? I-8153, ??????? 16 ?? 17· ?? 3?? ??????????????? 2000, C-12/98,
Amengual Far, ??????? 2000, ? I-527, ????? 13, ?? ?? 4?? ??????????? 2001, C-326/99, «Goed
Wonen», ??????? 2001, ? I-6831, ????? 45).

30 ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??
?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??
??????????????.

31 ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??

?????? ??, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (?? ??' ?????? ??? ?????????????? ??? 11?? ????????? 1998, C-283/95, Fischer, C-283/95, ????????? 1998, ? I-3369, ????? 27, ??? «Goed Wonen», ?????????????????, ?????? 56).

32 ? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????????? 67/227/??? ??? ?????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 3) ??? ? ?????? ?????, ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? (????????????? ??? 20?? ?????????? 1996, C-155/94, Wellcome Trust, ?????????? 1996, ? ?-3013, ?????? 38 ??? Belgocodex, ??????????????????, ?????? 18). ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 7?? ?????????????????? 1999, C-216/97, Gregg, ?????????? 1997, ? ?-4947, ?????? 20).

33 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ???, ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? (??, ?????? ??? ?????????????? ??? 11?? ?????????????? 2001, C-267/99, Adam, ?????????? 2001, ? I-7467, ?????? 36· ??? 23?? ?????????????? 2003, C-109/02, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2003, ? I-12691, ?????? 20, ??? ??? 26?? ?????? 2005, C-498/03, Kingscrest Associates ??? Montecello, ?????????? 2005, ? I-4427, ?????? 41).

34 ??????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? (??, ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????????? 2005, C-453/02 ??? 462/02, Linneweber ??? ?????????????, ?????????? 2005, ? I-1131, ?????????? 24 ??? 25).

35 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

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

36 ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???'????????, ?? ?? ?????????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????

37 ? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ?? ?????? 6, ?????????????? I, ????????? 14, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ????????? 13, A, ?????????????? I, ?????????? ???, ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???' ?????????????? ??? ????????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ???,

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

38 ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????? A, B ??? ? ??? ??????
13, ??? ?????? ????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????? ??
????????????????? ?? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????,
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

39 ??????????????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????? ?? ??
????????? ?????? (??, ??' ?????? ?? ?????????? ?? 18?? ?????????????? 2001, C-150/99, Stockholm
Lindöpark, ????????? 2001, ? I-493, ?????? 22).

40 ?????????, ?? ????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??????? 13, A,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ???
????????????? ? ?? ??????? ?????? (??, ??' ?????? ?? ?????????????? ?? 7?? ?????? 1998, C?124/96,
?????????? ?? ?? ??????????, ????????? 1998, ? I?2501, ?????? 15· Stockholm Lindöpark,
????????????????????, ?????? 19, ?? ?? 21?? ????????? 2002, C?174/00, Kennemer Golf, ?????????
2002, ? I-3293, ?????? 19).

41 ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ??????. ?????? ?????????????? ?????, ? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1,
?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? 13, ?,
?????????? ??, ??? ?????????? ??????

42 ????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ? ??????????????
??? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ??????? ?? ???????,
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????

43 ???????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????
??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????
???' ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ??????? ??????.
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ??????, ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? (??, ??? ?????????? Becker,
????????????????????, ?????? 39).

44 ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ???

???? ??????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ???? ?????????????? ? ????' ?????????????? ???? ??????? 13, ?, ???? ?????????? ?????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ???? ???????????
????? ???? ???? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ???? ???? ???? ????
????????? ??????????.

45 ??????????, ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ???? ???? ???? ??????????????????, ???
????????????????????? ?????? ?????????? 32 ??? 34 ??? ??????????? ?????????????.

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

47 ?????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??
???? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????? ????????? ? ????
????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?????,
???? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????
????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ???????, ?????????????????????? ??????? ???? ?? ???? ??????????.

48 ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????? ???? ?? ???? ??????????????
????????????????? ?????? ??????????? ???? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ??????, ??????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??????????????????????. ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????
???? ?? ??????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????
????????????????????? ???? ??????????? ???? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????
????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ??????? ??????????????????
????? ??????????????? ??????, ?? ?? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??????????
????????????????????.

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

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

50 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ???? ??????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????, ?????? ???? ?? ???? ??????????????, ??? ??????????????????.

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

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

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

2) ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?
????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????,
????????????????? ??????, ??????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????

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

* ??????? ??????????????: ? ????????????