

???? C-408/06

Landesanstalt für Landwirtschaft

?????

Franz Götz

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

„????? ?????????? ??? — ?????????????? ??????? — ?????????????????? ??? —
????????????????? ??????? — ??? ? ? ????????? ? ? ?????? ????? — ?????????, ?????????? ?
????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ????????? — ?????????? ??????????
? ?????????????? — ?????????? ??????“

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

1. ??????? ?????????? — ?????????????? ? ?????????????????? — ?????? ?????
???????? — ??? ??????? ? ?????? ????? ?????????? ????????? — ?????????????? ???????
? ??????? ? ???? 4 ? ???? ??????????

(???? 4 ? ? ????????? 77/388 ? ? ??????)

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

(???? 4, ????????? 5 ? ? ????????? 77/388 ? ? ??????)

3. ??????? ?????????? — ?????????????? ? ?????????????????? — ?????? ?????
???????? — ??? ??????? ? ?????? ????? ?????????? ????????? — ?????????????????? ????

(???? 4, ????????? 5 ? ? ????????? 77/388 ? ? ??????)

1. ????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ???????,
????????????? ? ? ?????? ? ? ??????? ? ? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ???????
? ? ?????? ? ???? 4 ? ???? ????????? 77/388 ?????? ?????????????? ?
????????????????? ? ? ?????????-????? ??????? ????????? ?????? ??????, ?????? ? ?
????????????? ??????? ? ???? ?????????? ? ? ?????????? ??????????????. ??????????????
????????????? ?????? ? ? ??????? ???? ?????????????? ??????? ????????? ? ???? ??
????????, ????? ? ? ????????? ? ?????? ???? ????????? ? ?????????? ? ? ?????? ?
???????? ? ? ?????? ????? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????? ??????????????, ??? ??
???? ? ? ? ? ??????? ??????, ? ? ?????????? ? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ????????? ?
???????? ?????????????? ????????? ? ? ?????? ???????.

(?. ????? 18, 20 ? 21)

2. ?????? ??? ? ? ????????? ? ? ?????? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ??????? ? ? ???? 4, ????????? 5, ????? ??????? ? ? ???? ????????? 77/388
???????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????-????? ??????? ?????????
????? ???????, ????????? ? ????????? 2001/4, ??? ?????? ? ???? 7 ? ? ?????????? ? ??
???, ??? ? ? ????????? ??????? ? ? ?????? ? ? ????????? ???? 4, ????????? 5, ????? ??????

??? ????? ? ????? 12 ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????

????????? ?????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ????? ? ??????????????,
?? ?? ?????? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??-????????????? ? ??????????????
?? ??????, ????????? ? ????????? ??-????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????
????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ????????

????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 12 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ??
????????, ?????????, ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????????????, ??? ?????? ?? ??????????. ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????????????????

(??. ????? 26, 31 ? 33; ????? 1 ?? ??????????????)

3. ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????? 77/388
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????-????????? ?????????? ??????????
????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? 2001/4, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????????????
?????????. ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????-????????, ??????
????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????

(??. ????? 45; ????? 2 ?? ??????????????)

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

13 ?????????? 2007 ??????(*)

„????? ?????????????? ??? — ?????????????????? ?????????? — ?????????????????????????? ?????? —
????????????????????????? ?????????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? — ??????????, ?????????????? ??
????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? — ?????????????? ??????????????

?? ????????????? — ?????????? ?????“

?? ??? C?408/06

? ?????? ????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 13 ??? 2006 ?, ?????????? ? ??? ?? 5 ?????????? 2006 ?.
? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

Landesanstalt für Landwirtschaft

?????

Franz Götz,

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

????????? ?? ??: ?-? A. Rosas, ?????????????? ?? ??????, ??? U. Löhmus, ??? J. Klu?ka, ??? P.
Lindh ? ??? A?. ????????????? (????????????), ?????,

????????????? ?????????: ?-? M. Poiares Maduro,

?????????: ?-? B. Fülöp, ???????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 19
???????????? 2007 ?.,

???? ???? ?????????? ?????????????, ?????????????:

– ?? Landesanstalt für Landwirtschaft, ?? ?-? P. Gorski ? ??? N. Vogl, ? ????????????? ??
????????????????,

– ?? ?-? Götz, ?? ?-? H. Zaisch, Steuerberater,

– ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?-? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ????????????? ??
????????????????,

– ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? T. Harris, ? ????????????? ??
????????????????, ?????????????? ?? ??? P. Harris, barrister,

– ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? D. Triantafyllou, ? ????????????? ??
????????????????,

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

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ?????????? 5 ?? ?????
????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????-????? ?????????? ?????????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, ??? 1),
????????? ? ?????????? 2001/4/?? ?? ?????? ?? 19 ?????? 2001 ?. (?? L 22, ??? 17, ??????????
??-???????? „????? ??????????“), ?????? ? ?? ?????? 7 ? 12 ?? ?????????????? ? ??? ?????????????

?????????

2 ?????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ???? ?????? Landesanstalt für Landwirtschaft
(????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??-????????? „Landesanstalt“) ? ??? Götz ????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (????????? ??-
????????? „????????????? ?????????????? ?? ??????????“), ?????????? ?? Landesanstalt, ??? ?? ?
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???“).

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

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

3 ???? 4 ?? ?????? ??????????? ??????:

„1. „????????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????.

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

[...]

5. ??????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????
????????? ?????????? ?????, ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???
?????????????.

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

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

?????????????-????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? 13 ??? ?????? 28, ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????.“ [????????????????? ?????????]

4 ?????????????? ? ?????? 7 ? 12 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? „?????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????“, ? „????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????,
????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????“. [????????????????? ?????????]

5 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? (???) ? 3950/92 ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 1992 ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? (?? L 405,

???. 1), ??????? ? ????????? (??) ? 2028/2002 ?? ??????? ?? 11 ??????? 2002 ?. (?? L 313, ??? 3, ??????? ??-???????? ????????? ? 3950/92“).

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

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

6 § 8, ?????? 1 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? (Gesetz zur Durchführung der gemeinsamen Marktorganisationen, BGBl. 1995 I, ??? 1147) ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??-????????? ???? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????.

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

7 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (Zusatzabgabenverordnung) ?? 12 ?????? 2000 ?. (BGBl. 2000 I, ??? 27, ??????? ??-???????? „ZAV“) ??????? ??-????????? ? ?????????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????:

„§ 7 — ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

(1) [...] ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? 2 ? 3, ?????? ? § 8—§ 11 [...]

§ 8 — ?????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????

(1) ?????? ? ?????????, ?????????? ? § 7, ??????? 2 ? 3, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? § 7, ?????? 1, ?????? ??????????, ?????? ? ? ?????????, ?????????? ? § 12, ?????? 3, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? § 7, ?????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? 3, ?????? ? § 9—§ 11, ??????? ?? 1 ?????, 1 ??? ??? 30 ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? [...]

(2) ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ???-?????? ???? ????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ???????

1. ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????

2. ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????.

[...]

(3) ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? [...]“

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

8 ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? 1999 ?. (Umsatzsteuergesetz 1999, BGBl. 1999 I, ??? 1270, ??????? ??-???????? „UStG“) ? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? § 14, ?????? 1, ?? ?????? „????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? § 1, ?????? 1, ?????? 1, ??? ????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????, ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????“ § 2, ?????? 3 ?? ??????????

????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? — ?????????????????? ???????, ??
????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ???????
?????????????.

??????? ?????? ?? Landesanstalt

9 Landesanstalt, ?????? ? ?????????????????? ?? Landesanstalt für Ernährung (?????????????
????????? ?? ??????????), ? ?????????????? ?? ?????????????? § 8, ??????? 2 ?? ZAV. ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????.

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

10 ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Götz
? Landesanstalt. ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? Landesanstalt
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????, ?????? ?????????? ?? ??
?????????. ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 3950/92 ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??????.

11 ?????????????????? ?? Landesanstalt ????? 2001 ?. ?????????????? ? ??-????????????????? ??????????:
????????????????????????, ??????? „????????????????“, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????????????????, ??????
„????????“, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??
????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??
?????????????????????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????. ?????????????????????
????????? ?????????????????? 5 % ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??
????????????????????? ?????????, ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ??? ? ??????????, ?? ??????? ??-????????????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

12 ????? 2001 ?. ?-? Götz, ?????????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?? 16 500 kg ?? ?????, ??????? ?? ?????????????????? 2 DEM ?? ??????????????. ?? 3
?????? 2001 ?. Landesanstalt ?????????????? ?????????????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ?? 1 ?????? 2001 ?, ?????? ?????????????????????? ?????? ? 1,58 DEM ??
?????????????. ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? Götz, ??? ?? ?????????? ?????????? ???.
????????????????????????????? ?????, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? UStG, ?????????? ??????? ??
????????????????????????????? ??? ?????? Landesanstalt, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ? ??????? ??????????
? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?? 29 ??????? 2001 ?. Landesanstalt ?????????????? ??????????, ??????
?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????.

13 ?-? Götz ?????? ??? ????? Finanzgericht München, ????? ???????? ??? ? ???? ???
?????? ?? UStG ??????, ?? Landesanstalt ? ?????????? ??? ?????????? ?? ???? ???.
Landesanstalt ?????? ?????? ??? Bundesfinanzhof, ????? ??????? ?? ???? ????????????????? ?
?? ????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? „???? ?? ?????????? ?? ??????
?????“ („Milchquoten-Verkaufsstelle“), ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????????:

a) ????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????????? 5, ?????? ?????
[?? ?????? ??????????] ??? ?????? ? [????? 7 ??] ?????????????? ? [?? ????], ?????? ??????????
?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ???? ??????????, ???

?) ????????????? ????????? („Verkaufsstelle“) ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????????? 5, ?????? ??????
[?? ?????? ??????????] ??? ?????? ? [????? 12 ??] ?????????????? ? [?? ????]

2) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ???????:

a) ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????????, ???
????? ? ?????? ?????????-?????? ?????? ?????????, ??? ? ?????? „???? ?? ?????????? ??
?????? ??????“ ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ??????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????-?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ??
?????? „???? ?? ?????????? ?? ?????? ??????“ ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??
„????????????? ?????????????? ?? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????????? 5, ??????
?????? ?? ?????? ??????????????

?) ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? „???? ?? ?????????? ??
?????? ??????“ ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? „?????????????
????????????? ?? ??????????????????“, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????????????, ?????????????? ?? ???????, (?? ???? ?? ??????????) ??? ?????? ?? ?? ??????
????????? ? ?????? ??????? ??????????????, ?????????????? ?? ???????, (?? ?????????????? ???????,
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???), ??? ???? ?? ?? ???? ??????????????“

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

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

14 ? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????????, ?????????? ??
Bundesfinanzhof, ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????
?????????????. ???????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ?????? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? „????????????? ?????????????? ??
?????????????????“, ?????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?? Landesanstalt ? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????
????????? ??? 4, ?????????? 5 ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??????????
????? ?? ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???????.

15 ???? ????? ???? 4 ?? ????? ?????????? ?? ????????? ????? ?????? ????????? ???? ??
???, ???? ??????????? ?? ?????? ??? ??? ???? ?? ?????????, ????? ???? ??????????????
????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 11 ??? 1996 ? ?? ???? Régie dauphinoise, C?306/94,
Recueil, ??? I?3695, ????? 15, ? ?????? ?? 26 ??? 2005 ? ?? ???? Kretztechnik, C?465/03,
Recueil, ??? I?4357, ????? 18). ??-????????? ?????????????? ?? ???? 4, ????????? 5 ?? ?????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????????? ?????????????????? ????????? ??
????????????????? ????????? (???????? ?? 26 ??? 2007 ? ?? ???? T-Mobile Austria ? ??., C?284/04,
??? ??? ?????????????????? ? Recueil, ????? 48).

16 ??? ???? ??????????, ????? ?? ?? ?????????? ????????? ?? ????????????? ?????????, ? ??
????????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????.

17 ? ???? ?????????? ????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ????????? ??????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ??
????????????? ????????? ?????????, ?????????????? ?? ????????? ???? ? ?????????? (???????? ?? 26 ?????
1987 ? ?? ???? ?????????/?????????????, 235/85, Recueil, ??? 1471, ????? 8, ? ????????? ?? 21
????????? 2006 ? ?? ???? University of Huddersfield, C?223/03, Recueil, ??? I?1751, ????? 47).

18 ?????????????????? ????????? ? ?????????????? ? ???? 4, ????????? 2 ?? ?????? ?????????? ????
????????????? ????????? ?????????? ?? ??????????????????, ????????? ? ???? , ?????????????????? ?????????, ?
??-????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
??? ?????????????????? ?? ????????? ???? ?? ???? (???????? ?? ???? Régie dauphinoise, ?????????
??-????, ????? 15, ? ????????? ?? ???? T-Mobile Austria ? ??., ????????? ??-????, ????? 33). ?
????????????? ????????? ?? ???? , ?? ?????????????? ?????????? ????????? ?????????????? ????????? ??
????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ??
????????????, ?? ? ?? ???? ???? ???? , ????????? ? ???? 4, ????????? 2 ?? ?????? ?????????? .
???? ????????? ????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ???? ?????????????????, ?????? ?? ??
????????????????? ????????? ? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (?? ? ????
???????? ????????? ?? ???? ?????????/????????????????, ????????? ??-????, ????? 9 ? 15).

19 ? ???? ?????????? ????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????, ?????????????? ? ??????????
????????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ???? ?????? ??????, ? ?? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?? ??, ????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???? , ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????, ? ?? ?????????????????????, ????? ?????????,
???????? ?? ?????????? ?????????????? ???? — ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? , ?????????????? ? ?????????????
? 3950/92. ?????????? ????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????, ???
????? ?? ?????????? ?????????????? ???? , ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????, ????? ? ?????????????????? ? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????????. ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????
???????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ???? , ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ?? ?????????????, ????? ???? ???? ???? ??????????????
?? ?????????????? ???? . ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??????????,
????????????????? ?? ?????? T-Mobile Austria ? ??., ?????????? ??-???? (???? 43), ??????????,
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????, ????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????.

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

26 ????? ? ?????????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? Landesanstalt, ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??????????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ???????, ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????. ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????.?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????????? ??-????????????? ? ?????????????? ?????????????? (??, ?????????? ?? 26 ??? 2003 ?. ?? ?????? Glencore Grain Rotterdam, C?334/01, Recueil, ???, I?6769). ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????????,

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

27 ????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?????????????? ?? Landesanstalt, ?? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????.

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

28 ??????? ??????????? ?? ????????? „Verkaufsstelle“ ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ????????? („Verkaufsstelle“) ?? ?????????? ?? ?????? 12 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????.

29 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? 7 ?????????? 1995 ?. ?? ??? Rockfon, C?449/93, Recueil, ???, I?4291, ?????? 28, ?????????? ?? 2 ?????? 1998 ?. ?? ??? EMU Tabac ? ??., C?296/95, Recueil, ???, I?1605, ?????? 36 ? ?????????? ?? 8 ?????????? 2005 ?. ?? ??? Jyske Finans, C?280/04, Recueil, ???, I?10683, ?????? 31).

30 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??? ???? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? (??, ?????????? ?? 12 ?????????? 1998 ?. ?? ??? Institute of the Motor Industry, C?149/97, Recueil, ???, I?7053, ?????? 16).

31 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? (????????? ?? 9 ??? 2000 ?. ?? ??? EKW ? Wein & Co, C?437/97, Recueil, ???, I?1157, ?????? 42, ?????? ? ?????????? ?? 1 ?????? 2004 ?. ?? ??? Borgmann, C?1/02, Recueil, ???, I?3219, ?????? 25).

32 ?????????????????????? ?? ?????????? ??? „Verkaufsstelle“ (????? ?? ??????????) ?????? ??????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 12 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? „économat“, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? („staff shops“), ?? ?????????? ?????? („economatos“) ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? („spacci“). ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 12 ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????. ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ???-????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????.

33 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????????????????? ?? Landesanstalt, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 12 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????.

34 ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 5, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? 7 ?? ??????????????

? ??? ??, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 4, ????????? 5, ?????
????? ?? ?????? ? ????? 12 ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????.

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

35 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ??????????-????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? (????????? ??-???????? „???? ?? ?????????????“) ?????????????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?? „????????????? ?????????????? ?? ?????????????????“ ?? ?????? ?? ??? 4, ?????????
5, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????.

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

36 Landesanstalt ????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? 4,
????????? 5, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????
? ?????????? ?? ??????????-?????. ?? ????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????.

37 ?????? ?-? Götz ?????????????? ?????????????? ??? ?? ? ?????? ?? ??????????????, ?????
?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ? ??????
????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????-?????. ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?
? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????.

38 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??, ?? ?????? ?????, ?? ??????????????
????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????-?????, ? ?? ?????
?????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????. ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???
Landesanstalt ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???????.

39 ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??? ???
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????, ?????? ? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????, ?? ??? ?? ?????? ??????? ?
????????? ?? ??? ????. ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????.
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
??????.

40 ?????? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????-?????. ?? ?????? ??? ?????, ?? ?????? ?? ??
????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?
????????????????????? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??.

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

41 ? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 4, ?????????? 5 ?? ?????? ??????????

????????? ?????????????? ? ?????? ?? ????????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ???? ???? ?? ????????? ??????? ?? ?????
????????????? ?????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 11 ??? 1985 ? ?? ????
????????/????????, 107/84, Recueil, ??? 2655 ? ?????? ?? ???? ???????/?????????????,
????????? ??-????, ????? 20 ? 21).

42 ?? ???? ??????, ?? ???? ?? ????????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ??
????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ??????
????????????? ???? ???? ?? ?????? ?? „????????????? ?????????? ?? ??????????????“, ?? ?? ??
?????? ?????????? ?????????????? ?? ???.

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

44 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????, ??
?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? § 8 ?? ZAV, ?? ???? ?? ???? ??????????
???? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ????? ? ?????????????????? ??? ??????????????
???????. ????? § 8, ????? 2 ?? ZAV ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ???? ??
????????? ?? ?????? ?????? ???? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ???????,
?? ?????? ?????????? ???? ?? ??? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ???? ? ???? ?
??? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?? ??????? ?????????????, ???? ? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ??
?????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????. ???? ?? ???????
?????????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ??????????,
????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ??? ???? ???? ?? § 8, ????? 3 ?? ZAV ? ?????, ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ???? ? ??????? ??
?????? ?? ??????????????. ??? ???? ?????????? ? ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???? 4, ????????? 5 ?? ????? ??????????? ?
????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???? ??????????????????
???? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????.

45 ??????? ??????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ? § 8, ????? 1 ?? ZAV, ????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ???? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ???????, ????? ?? ?????????
? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
???? ?? ??????? ??-????????? ? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????,
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????, ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? , ????? ???? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????????. ?????????????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? 4, ????????? 5 ?? ????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ???? ? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? § 8, ????? 1 ?? ZAV ?????, ???
???? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????
???? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????.

46 ?????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ????
????????? ?????????????? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ??????????

* ????? ?? ??????????????????· ??????