

???? C-460/07

Sandra Puffer

?????

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz

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

„????? ?????????? ??? — ??? 17, ?????????? 2 ? 6 — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ??  
????????????????????? ????? — ??? 6, ?????????? 2 — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? — ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ????? — ??????  
????????????? — ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????? 87 ?? — ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????????“

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

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

(???? 17 ?? ????????????? 77/388)

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

(???? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ????????????? 77/388 ??  
????????)

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

(???? 87, ?????????? 1 ??)

4. ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????? — ??????? ??????  
????????? — ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ???????,  
????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????  
?? ?????? ??????????????

(???? 17, ?????????? 6 ?? ????????????? 77/388 ?? ??????)

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

???? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ? ?????????? ??  
????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????? ??????????. ? ?????  
?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????  
????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????,  
??? ?????? ????? 17, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? 77/388 ??????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????  
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????? ??????????????? ?? ??????????????  
?????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????????  
????????????? ?????????????????????.

(??. ?????? 42—44)

2. ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ???????????  
77/388/??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????  
?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????  
?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????,  
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ? ?  
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????  
??????.

??? ??????? ? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????  
????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ??????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????????????????  
????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????????  
?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????  
????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????? ?? ??  
?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????? 17, ?????????????? 1 ? 2, ?????? ? ?? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ??????  
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?  
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?? ??????  
????????????? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?  
?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????  
????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??????? ? ?????????? ??????????? ??  
?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ??????. ??? ?????????????????? ?????????? ?  
?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ? ?????????  
????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????????,  
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ????  
?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????  
4, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????.  
??????, ?? ? ?????????? ? ??????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ??  
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ????? 21 ?? ?????  
????????????? ?? ?? ????? — ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ??????? ?? ??  
?????????. ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????  
?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ??????????? ?  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ??????? ?? ??????? ? ??  
????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??

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

(??. ????? 55—59 ? 62; ????? 1 ?? ??????????????)

3. ??? 87, ????????? 1 ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ???????????  
?????, ?????? ?????????????? ????? 17, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ??????????? 77/388  
????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????  
?????? ????????? ? ?????? ???????????, ?? ????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????  
?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ????? ?? ?????????????????????? ?????,  
?????? ?????????????? ??????????? ?????????, ? ????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?????  
????????????? ??????????, ??????????? ?????? ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????,  
?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????  
????????????????? ?????????????? ??????????.

????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????  
?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????????????? ????? ??  
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????????? ?????????????,  
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????. ??????????????? ???????????  
?? ??????? ?? ??????????? ???????, ????? ?? ????? 87, ????????? 1 ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????.

(??. ????? 70 ? 71; ????? 2 ?? ??????????????)

4. ??? 17, ????????? 6 ?? ?????? ??????????? 77/388 ??????? ?????????????????? ??  
?????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?? ??  
????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????  
?????????????, ?????? ??????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ????????? ? ?????  
?? ?????? ??????????, ?????? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ????? ?? ??-????????  
????????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????. ? ?????? ?????????? ? ??? ?????????, ??  
?????????????????? ??????????????? ??????? ??-????????? ?????????????? ?????????????????????, ????? ??  
?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????. ?????????? ?????  
????????? ??????????????????? ?? ????? 17, ????????? 6, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? 77/388  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????????????,  
????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????  
??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

(??. ????? 98; ????? 3 ?? ??????????????)

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

23 ????? 2009 ??????(\*)

„????? ?????????? ??? — ???? 17, ?????????? 2 ? 6 — ???? ? ? ?????????? ? ???? ? ?  
????????? ?????????? — ?????? ? ? ?????????????? ? ?????, ?????? ? ?????????????? ?  
????????????????????? ???? — ???? 6, ?????????? 2 — ?????????? ? ???? ? ? ?????????? ? ????  
????? — ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ???? — ????  
????????? — ?????????? ?????? ? ? ?????????? ???? 87 ? — ?????????? ? ???? ? ?  
?????????????“

?? ???? C?460/07

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ???? 234 ? ?  
Verwaltungsgerichtshof (?????) ? ? ? 24 ?????????? 2007 ?, ?????? ? ???? ? 11  
????????? 2007 ?, ? ?????? ? ? ?????????????? ? ???? ?

**Sandra Puffer**

?????

**Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz,**

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

????????? ? ??: ??? A. Rosas, ?????????????? ? ?????, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? J.  
Klu?ka, ??? P. Lindh ? ? ? ??. ???????????? (?????????), ?????,

??????????? ??????: ??? E. Sharpston,

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

????????? ?????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? 16  
????????? 2008 ?,

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

– ? ???? S. Puffer, ? ???? F. Schubert ? ???? W.-D. Arnold, Rechtsanwälte, ????? ? ? ? ?  
C. Proding, Steuerberater,

– ? ? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz, ? ? ? T. Krumenacker, ? ?????????? ? ?  
????????????????,

– ? ? ?????????????? ?????????????, ? ? ? J. Bauer, ? ?????????? ? ? ?????????????,

– ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????, ? ? ? K. Gross ? ? ? D. Triantafyllou, ?  
???????????? ? ? ?????????????,

???? ???? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ??????, ?????????? ? ??????????  
????????? ? 11 ?????????? 2008 ?,

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

**????????**

1 ?????????????????? ?????????? ? ???? ? ? ?????????????? ? ???? 17 ? ???? ??????????  
77/388/??? ? ???? ? ? 17 ? ? 1977 ?????? ?????? ?????????????? ? ? ??????????????????  
? ? ??????????-????? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ???? ?????? ? ???? ? ?

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

????? [????? ? ?????: „?????“], ?????????????????? ??? ???? ???? ???? ????  
?? ????????? ?????:

a) ????????? ???? ???? [??] ?? ????? ???? ?????, ????? ????? ?????????????????? ???  
?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ???????;

[...]

5. ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ????????, ??????????????? ?? ????? ??????????? ??  
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? [????? ? ?????: „?????“], ????????? ?  
???????? ???? ?????????? 2 ? 3, ?? ????? ????????? ????? ????????????? ????????? ?  
????????????, ??? ? ?? ?????, ?? ????? ????????? ????? ????????????? ????????? ?  
????????????, ????????? ???? ????? ?????? ?? [??], ????? ???? ????????? ???? ?????? ?????????  
??????.

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

[...]

6. ? ???, ?? ??-???? ? 4 ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ??? ???? ?????  
????????, ??????? ???? ?????????? ???? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????? ?  
???????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ????????????? ? [??]. ?? ?? ?????? ?  
???????? ?????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ??????, ????? ? ?  
?????? ?????????, ??? ????????? — ? ????????? ????? ? ?????, ????????????? ?  
????????????????? ???.

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

[...]“ [????????????? ??????]

9. ???? 20 ?? ????? ?????????, ????????? ? ????????? 95/7/? ???? ???? ???? 10 ???? 1995  
?. (?? L 102, ??? 18), ?????????:

„1. ?????????????? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ????  
????????-????, ????? ? ?????????:

a) ?????????????? ???? ? ??-????? ???? ??-????? ???? ???? , ?? ????  
????????????????????? ???? ? ???? ????;

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

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

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

?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??  
???? ?????????? ?? 20 ??????." [????????????? ??????]

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

10 § 12, ?????? ??????, ?????? 1 ? 2, ?????? a) ?? ?????? ?? 1994 ?. ?? ?????? ??????  
????????? (Umsatzsteuergesetz 1994, BGBl. 663/1994, ???????? ??-????????? „UStG 1994“), ? ?????  
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????? ??? ?????????????? ?????, ? ?????? ??  
1 ?????? 1995 ?, ? ?????????????, ?????? ??????:

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

2. ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????:

a) ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????? ???????? (?????????), ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? § 20, ?????? 1, ?????? 1—5 ?? ?????? ?? 1988 ?. ?? ?????? ??????  
????????? (Einkommensteuergesetz 1988, BGBl. 400/1988) ??? ?? § 8, ?????? 2 ? ?? § 12, ??????  
1, ?????? 1—5 ?? ?????? ?? 1988 ?. ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????  
(Körperschaftsteuergesetz 1988, BGBl. 401/1988)“.

11 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??? ?????? § 20, ?????? 1, ?????? 1—5  
?? ?????? ?? 1988 ?. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ?? ??????, § 12, ?????? 2,  
????? 1 ? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994 ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????,  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ??  
????? ?????????? ??????.

12 ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 1997 ?. (Abgabenänderungsgesetz  
1997, BGBl. I, 9/1998, ???????? ??-????????? „AbgÄG 1997“) ?? ??? ?????? § 12, ?????? 2,  
????? 1 ?? UStG 1994 ? ???????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????  
????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? § 6, ?????? 1, ?????? 16,  
??? ?????? ? § 6, ?????? 1 ? § 12, ?????? 3 ?? UStG 1994, ? ??????????????, ?? ?????????????????  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? „????????????? ?????? [????????? ? ??????]:  
„?????????““ ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

13 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?  
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????,  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????,  
????????????????? ?? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ?. ?? ??? Seeling (C?269/00, Recueil, ??? I?4101),  
??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????????????????

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

14 ??? ?????????? ?? ?????????? 2002 ?. ?? ??? 2004 ?. ??? Puffer ?????????????? ??????????????

???? ? ??????, ????????????? ?? ??????. ?????? ?? 2003 ?, ?? ????????? ????? ?????????  
???? ?? ????? ????????? ?????, ? ????????????? ?? ?????, ????????????????? ????????????? 11 %  
?? ?????????, ????? ?? ?????? ??? ????? ?? ?????? ?? ????????????????? ???????.

15 ???? Puffer ?????? ?????? ?????????? ???? ? ????????????????? ?? ? ???? ?????? ?? ? ??  
?????????? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????.

16 ? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ??? ?? 2002 ?. ? 2003 ?.  
Finanzamt (???????? ??????????????) ?? ???? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
???????????????? ????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????. ?? ????? ??????, ??  
????????????? ????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ???? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ????????????? ?? ?????? ??  
???????????????????? ?????????, ??. 11 %.

17 ???? Puffer ?????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?  
????????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, ? ?????? ??-???????????? ?? ??????????????  
???????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ???? ?? ?????? ????????????? ??  
????????????? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??  
????? ?????????? ?????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????,  
????????????? ? ???? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ???? ?????????????.

18 ????????????????? ???? Puffer ?????? ?????? ?????? ???? ?????????? ????  
Verwaltungsgerichtshof. ?? ??????, ?? ???? ??????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ????  
???????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
???, ? ?? ?????? ??????, ?? ?? ???? ??????????? ?????????????? ? ???? 17, ?????????? 6 ?? ??????  
????????????? ?????????, ?????????????? ?? ???????????-?????? ?? ????????? ?????????????? ???  
????????? ?? ????????? ? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

19 ???? ?????????????, ?? ? ????????????????? ? ???? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ???????????  
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????? ?????????????? ?? ??? ??  
???????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ??????????, ?????????  
???????? ? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????  
????????????????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????  
?????????????

20 ??? ?????? ? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ????????? ? ??????????  
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ??  
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ??  
?????????????? ???? , ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????, ?????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ?? „?????????? ??????“ ??  
????????????????????????? ???? , ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ????.

21 ????????????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?  
????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? 5 % ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????  
?? ?????? ?? ?????????????? ???? , ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???? , ?????????? ??????????  
????????????? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ???? , ?????? ? ? ??????  
????????????? ?? ?????????????????????????? ???? — ?????? ?????????????????????????? ???? , ?????? ??????  
????????????? ???? ???? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????, ? ???? , ?????? ?????????? ?????? ???? ,  
?????????????????? ?????????? ?? ???????????????????.

22 ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ??????????????,  
?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ,

???????????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ?? ?????, ????? ????????????????? ????? ?????????????  
?????????, ????? ?? ????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ????? 87 ??, ?????? ?  
????????? ?? ????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????? ? ????? ???  
?????????? ????????????????????? ????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ???????????????.

23 ??????, ????????????????? ????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??????????????,  
????????????? ? AbgÄG 1997, ????????????????? ?????????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????, ?????? ??????? Unabhängiger  
Finanzsenat, ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ???????????.

24 ??? ????? ?????????? Verwaltungsgerichtshof ??????? ?? ????? ?????????????????????? ? ??  
????????? ?? ????? ??????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?? ?????? ????????????? [...] , ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ????? 17 ?? ???,  
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? (?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????),  
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????  
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????? (????????????????) ?? ?????, ? ?????? 5 % ??-????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??,  
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??  
????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????????????????? ????? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????????????  
????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????, ? ?????? 5 % ??-?????????  
?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????????  
????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????

2) ?????????? ?? ??????????????? ??????, ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????  
?????????????, ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 17 ?? ???, ????? 87 ??, ??? ?????  
????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ??????? ???????, ??? ?????? ? ?????????? ???????,  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?? ?????????????????????????? ?????,  
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ??????????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ???????????????

3) ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ??????????????,  
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ??  
????????????? ?????????????????? (? ?????????????? ??????? § 12, ?????? 2, ?????? 1 ?? UStG 1994), [...]   
?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ? ?????????????  
?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ??????????????? ? ??????? ?????????????????? ? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? UStG, ??  
????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? (? ?????????????? ??????? ????? 13, ?,  
?????? ?) ?? ?????? ?????????????), ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ? ??-?????? ???????,  
????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ???????, ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??, ?????????? ?  
????????????????????? ? ?????????????????? ?????? (????????????? ?????????????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?) ??  
?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? Seeling, ?????????? ??-?????) ??????????????? ??  
?????????

4. ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ???????:

?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (? ?????????????? ??????? ?????? ?????  
?? § 12, ??????? 2, ?????? 2, ?????? a) ?? UStG 1994), ?????????? ?? „?????????? standstill“ [...],  
?????????????? ? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? (?)



30 ?????????? ?????? Unabhängiger Finanzsenat ??? ?????????? ?? ?????? ????? ?  
?????????????, ??? ?????????? ?????????? ????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ??????? ?  
?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??  
?????????? ??? ?? ?????? ?????? ???????.

31 ??-????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????, ??? ?? ??????? ?????????? ???  
? ?????????? ? ?????????????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
?????????. ? ??? ?????????? Unabhängiger Finanzsenat ??????, ?? ??????????, ?????  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? ??  
????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ????? ?? ????? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ????

32 Unabhängiger Finanzsenat ??? ?????????, ?? ?????????, ????? ??????????????  
????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ??  
???? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 17, ????????? 5 ?? ?????  
?????????. ??? ??? ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

33 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? 17, ????????? 2, ??? ?) ?? ?????? ?????????, ?????????? ??  
Unabhängiger Finanzsenat. ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ??????? ?? ??????????  
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ???, ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ????. ? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????

34 ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??????  
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????? ??????????? ??  
????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????  
?????

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

36 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?????????? ??????  
?? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ???  
? ?????????? ??????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ???, ??? ???????????.

37 ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??  
?????, ?? ?????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????



???????? ? ?????? ?????????, ?? ????? ?? ????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????  
???? ? ? ?????????, ??? ??? ???? 17, ???????? 1 ?? ????? ????????? ??????  
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ? ????? ????????????? ?? ??????????  
????? ????? ??????. ? ??? ?????, ????? ??????? ????????????? ?????? ? ????? 50 ??  
????? ?????????, ?? ? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ? ???????????  
????????? ?????????????????.

45 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????,  
?????????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat ? ?? ????????????? ????????????? ?????????? ??  
???? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????????  
?? ?????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????  
? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????.

46 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ??? ?????????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????  
????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ??????  
????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????? ?? 8 ???  
2001 ?. ?? ??? Bakcsi, C?415/98, Recueil, ??? I?1831, ????? 46 ? ?????? ?? ??? HE,  
????????? ??-????, ????? 71).

47 ????? ??? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???, ?  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????????????, ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????  
????????? ??? ?? ??? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????  
????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?? ?????? ?????????????,  
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????  
????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??  
?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? (?? ? ??? ?????? ?????? ?? 14 ??????  
1985 ?. ?? ??? Rompelman, 268/83, Recueil, ??? 655, ????? 19 ? 23).

48 ?????, ?????????? ?? ???, ????? Unabhängiger Finanzsenat ? ??????????????  
????????????? ??????, ?????????????? ?? ??? 17, ?????????? 2 ?? ????? ?????????, ?????  
????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????, ?????  
????????? ?????????? ????????? ? ????? 46 ?? ?????? ??????????, ??? ?? ??????  
????????????????????.

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

50 ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????????????? ?????  
????????????, ??? ? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ???  
17, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????.

51 ??????? ?? ??????????? ?? ??? 17 ?? ??????????? ?????????? ??????, ?? ??? ???  
?????????????? ?? ??????????? ????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ? ?????? ??????  
? ??????????????? ??, ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?  
?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ? ??????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????  
?????????? ??????????. ??????????? ??? ?????? ????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????,  
???? 20 ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????. ?????? ??????????????? ??  
????????? 17 ? 20 ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
???, ?????????????????????????? ????? ?? ????? ?? ?????????, ????? ?????? ?????????????????????? ?????,  
?????? ?????????? ????? ??????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????  
?????????? ?? ?????????????? ??????

52 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??  
????? ?????????????? (??, ?????????? ?? 7 ??? 1998 ?. ?? ????? Lease Plan, C?390/96, Recueil, ???.  
I?2553, ????? 34 ? ?????????? ?? 19 ??????????? 2000 ?. ?? ????? ???????????/?????????, C?156/98,  
Recueil, ???, I?6857, ????? 84).

53 ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ??  
?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? (????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ????? L.u.P.,  
C?106/05, Recueil, ???, I?5123, ????? 48 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ??????????  
?? 10 ?????? 2008 ?. ?? ????? Marks & Spencer, C?309/06, ??? ??? ?????????????????? ? ??????????,  
?????? 49).

54 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????  
?????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??, ?? ??????????? ??????????  
?? ??????, ????? 6, ?????????? 2, ?????? ??????, ????? a) ?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????  
????????, ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????????  
?????????????, ?????? ? ??????, ?????????????? ??, ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????  
?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ? ??????, ? ?? ?????? ??????, ??  
????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??  
??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? (??, ?  
????? ??????? ?????????? ?? ????? Wollny, ?????????? ??-????, ????? 30—33).

55 ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??  
?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ???, ?????????? ? ??????????????  
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????????????????  
????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????????  
?????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ? ??????? ?????????????????? ???. ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?  
????? 47 ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????????????? ?????  
????? ?????????????? ?? ????? 17, ??????????? 1 ? 2, ?????? ? ?? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ??????,  
????? ?) ?? ?????? ???????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????????????? ? ?? ?????? ???????????  
????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?  
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????  
????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ? ?????????? ??????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? (??, ?? ??????????? ?????????? ?? ?????  
Wollny, ?????????? ??-????, ????? 38).

56 ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????

????????????????? ? ?????? ?????????????? ????, ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????????, ????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ??????????  
????? ?????????????????????? ????. ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ?? ?????????????? ? ??? 4, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ??? ?????????????????????? ????. ??????, ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????  
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?????????? ??-?????????  
?? ?????????? ??? 21 ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? — ?????? ?? ??, ? ?????? ?? ??  
?????????.

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

58 ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????????????  
????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ? ?? ?????? ????

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

60 ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?????????????????? ??????  
?????????????, ??? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ? ????? 50 ?? ??????????????  
????????? ?????????????? ? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????  
????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ??????????  
??? ??????????

61 ?? ??? ??????, ?? ??? 17, ?????????? 2, ????? ?) ? ??? 6, ?????????? 2, ????? ?) ??  
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????

62 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 17,  
????????? 2, ????? ?) ? ??? 6, ?????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????  
????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ? ?????????  
????????????????????? ??? ? ? ?????????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???  
????? ?? ?????? ?????????? ??????

?? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????,  
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? 17, ?????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ??????????????  
????????????????? ??????

63 ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???  
??? 87 ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??? 17, ?????????? 2, ????? a) ??  
????? ?????????????? ? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????????????????? ?????????? ??????????,

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

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

64 ??? Puffer ???, ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??????????  
?????????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?  
????????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??? ? ??? ??????????. ?????????  
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?  
????????????????? ?? ? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??  
?????????. ??? ??? ?????? ?? ??? 87 ?? ? ? ? ? ??????

65 Unabhängiger Finanzsenat ?????, ?? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?? ??? 87 ??.

66 ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? „????????? ???“ ? ?????????? ?? ??? 87,  
????????? 1 ?? ??????? ??-????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????????????????  
????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ????. ? ?????????? ?????? ?????? ???  
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

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

67 ?????????? ??? 87, ?????????? 1 ?? „????? ???, ?????????????? ?? ???????-????? ???  
????? ??????? ?? ???????-?????, ??? ?????? ? ? ??? ?????, ?????? ?????????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??-????????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ??????  
????????????? ?????? ???????????-?????, ? ?????????????? ? ?????? ?????“.

68 ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? „????“ ?? ??????? ??  
???? 87, ?????????? 1 ?? ??????? ??????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????? ?? ?  
?????. ????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????,  
?????, ??? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????-  
??????, ?????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??, ? ?????????, ??????  
?? ?????????? ?? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 1 ???  
2008 ?. ?? ??? Chronopost ? La Poste/UFEX ? ??., C?341/06 P ? C?342/06 P, ??? ???  
????????????????? ? ?????????, ????? 121 ? 122, ????? ? ?????????????? ??????? ?????????).

69 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?  
????? ?????????????, ??????? ??????? ??????? ?????????, ?? ?????????????????????????? ???,  
????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?)  
?? ?????? ??????????, ?????? ???????????-?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????  
????????????? ??????

70 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 70 ?? ?????? ?????????????,  
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ???  
?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ??  
????????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????-

77      ???-?????? ?? ??????, ?? ???? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ??  
 ?????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ??

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

78     ???? ????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????  
?????????? § 12, ?????? 2, ?????? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994 ?? ? ???????.

79     ??????, ?? ?????, ?? ?????????????? ? AbgÄG 1997 ?????????? ? § 12, ?????? 2, ?????? 1  
?? UStG 1994 ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????  
????????????, ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ????? ?? ??????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ????????? ??????

80     ?????????? ??????????, ?? ? ??????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????,  
?????????? ? AbgÄG 1997, ?? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????????? — ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????

81     ??? ??? ????????? ? ??????? ?????????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ?? ??  
?????????? ??????? ?????? ??????????, ?????? ??????????. ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????  
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????  
?????????, ?? ? ?????????? „????????????? ?????????????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 17, ?????????? 6  
?? ?????? ??????????. ? ?????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????  
?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ???????????.

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

82     ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ????? ?  
?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ???????, ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????

83     ????????? ????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ????? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????, ? ??-  
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????. ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????  
????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 17, ?????????? 6,  
?????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????-????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????  
????????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 14 ??? 2001 ?. ?? ?????  
?????????/?????????, C?345/99, Recueil, ????. I?4493, ?????? 19, ?????? ? ?????????? ?? 8 ??????  
2002 ?. ?? ????? Metropol ? Stadler, C?409/99, Recueil, ????. I?81, ?????? 44).

84     ????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ? ?????, ?????? ??????????? ?????????????????? ??  
?????????????????????????????, ?????????????? ??? ?????, ??????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ??  
????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????  
????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????????????????, „?????????????“ ??? ?????????????? ????? (????????? ?? 24 ??? 2007 ?. ?? ?????  
Holböck, C?157/05, ?????????, ????. I?4051, ?????? 40).

85     ? ?????? ??????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????, ??-  
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????????? ?????????????????? ??????? ?????  
?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??  
(????????? ?? ????? Holböck, ?????????? ??-????, ?????? 41). ?????????? ?????????????? ?????  
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????-????????? ?????????? ??????????

92      ?????????? ?????????? ??????? ???? ?? AbgÄG 1997, ?? ???? ??????, ?????? § 12, ?????? 2, ?????? 1 ?? UStG 1994 ? ??????, ?? ????????????? ?????? ?? ??????? ????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????, ? ?? ?????? ??????, ????????????? ? § 6, ??????? 1, ?????? 16, ??? ??????? ? § 6, ??????? 2 ? ? § 12, ??????? 3 ?? UStG 1994, ?? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ?????? ??????????????? „???????????? ??????????“ ??? ?????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? ??????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ???????????????,

1) 17, 2, ?) ? 6, 2, ?) ??  
 77/388/?? ?? 17 ??? 1977 ? ? ?  
 -?? ? ? ? — ?  
 : ? ? ? ? ? ? ? ?

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

2) ???? 87, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????  
?????, ?????? ?????????????????? ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ????????????? 77/388  
? ?????? ???????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????,  
?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????  
????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????  
??????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????????????????  
?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ???????????.

3) ???? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ????????????? 77/388 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,  
?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,  
?????? ??????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??  
????? ???????????, ?????? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ??-?????????  
?????????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ? ???  
??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??-????????? ??????????????  
?????????????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????? 6,  
?????? ??????? ?? ?????? ????????????? 77/388 ??????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

?????????

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