

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

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

(???. ?????? 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. Fülop, ????????????,

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

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

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

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

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

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

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

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

???????

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

?????????? ????????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, ??p. 1, ?????????? ??-???????, „????? ??????????”) ? ??????? ?????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???????.

2 ?????????? ? ??????? ? ?????? ?? ??? ?????? Puffer ? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz (?????? ????-???????, ???. ???, ???????, ??-?????? „Unabhängiger Finanzsenat“) ??? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ??-?????? „??“, ??????? ?? ??????? ??????? ???) 2002 ?. ? 2003 ?. ??? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? Puffer, ?? ? ?????????? ??????? ?? ? ? ?????? ??????.

???????

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

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

4 ????, 4, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

2. ?????????????? ??????? ?? ?????????? 1 ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ? ????, ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ????
? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????“ [????????????? ??????]

5 ????, 6, ????????, 2, ?????, ??????, ????? a) ?? ????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ????? „????????? ?? ?????, ?????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??????????
???????? [????????? ? ??????: „?????????????”] ?? ????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ? ?????? ?? ?????? ???????, ??? ??-????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ??
???????? [????????? ? ??????: „?????????????”] ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????“.
[????????????? ??????]

6 ?????????? ????, 11, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?
„???? ??????????, ???????? ? ??? 6, ???????? 2, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ????, ?? ?????????? ?? ??????“.[????????? ??????]

7 ?????????? ????, 13, ?, ?????? ?), ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????-??????
????????????? „????????? ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???“ ? ????
??????????, ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????.

8 ????? 17 ?? ?????? ??????????, ???????? ? ?????????? 95/7/? ?? ??????? ?? 10 ??????
1995 ?????? (?? L 102, ???, 18), ?????:

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

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 (C2269/00, 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 ?? ????? ??????????, ?? ????? ?????????? ??
????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? (?

?????? § 12, ?????? 2, ????? 2, ????? a) ?? UStG 1994 ? § 12, ?????? 2, ????? 1 ?? UStG 1994), ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ????, ??? ??? ? ???????? ?????? ??? ??????? ?? ??????“

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

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

25 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????? 17, ???????? 2, ????? ?) ? ??? 6, ???????? 2, ????? ?) ?? ??? ?????????????? ??????????
????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????
????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????.

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

26 ???? Puffer ???????, ?? ??????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????? ?? ??????
????????? ?????? ? ???????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????
?? ?? ??????? ???????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????
????????????? ?????? ??-??????.

27 ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????, ??? ???????????,
?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????????????, ??? ?????? ??????????
?????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????.
????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????.. ??? ????
?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

28 Unabhängiger Finanzsenat ???????, ?? ??? 17, ??????? 2, ????? a) ?? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??
???? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??.

29 ?????????? ??????? ???? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?)
?? ?????? ?????????? ??????? ???-?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????. ???? ???? ???? ?????? ?? ?? ??????? ????? ?????????????? ?? ?????? ???? ??
????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 6, ??????????
2, ??????) ?? ?????? ??????????.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

38 ??????, ????????, ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ????, ????,
????????????? ?????????? ??????????, ? ????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ????, ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

39 ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ????????, ?????????????? ????????, ????????,
????? ?? ????????, ?? ????????????, ?????? ?????? ?? ????????, ?? ????????????????, ???????,
???? ? ?? ?????? ????, ????????????????, ?????? ??? ??????, ?? ????????, ?? ???, ?? ??????
????? ?????? ???????, ?? ????????????, ?? ????????????????, ?? ????????, ?? ???, ?? ??????
????? ????????, ?? ??? ?? ??? ?????? ???????, ?? ????????, ?? ????????, ?? ???, ?? ??? ??
? ?????? ? ????????????????, ?? ??? ????????????, ?? ????????????????, ?? ????????????, ?? ????????
???????????, ?? ????????????????, ?? ?????? (???????, ?? 14 ??? 2005 ?, ?? ??? Charles ? Charles-
Tijmens, C?434/03, Recueil, ???, I?7037, ??? 23 ? ????????????, ?? ?????? ????????, ?? ??? ?
???????, ?? 14 ????????, 2006 ?, ?? ??? Wollny, C?72/05, Recueil, ???, I?8297, ??? 21).

40 ??? ?????????????????????? ??? ????? ???? ?? ??????? ?????????????? ??????, ???????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ????? ??
???????????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??? ??????????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? (????????? ?? ??? Charles ? Charles-Tijmens,
????????? ??-????, ????? 24, ?????? ? ??????? ?? ??? Wollny, ?????????? ??-????, ????? 22).

41 ?? ???? 6, ??????? 2, ????? ?????, ????) ?? ????? ?????????? ????? ? ????, ??
?????? ?????, ????? ? ??????? ? ??????????????, ?????? ?????? ?? ????? ?? ??????????
?????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????. ??? ???????,
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 17, ??????? 2
?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? 11, A, ??????? 1, ????) ?? ??? ??
????? ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? (?????? ?? ???
Charles ? Charles-Tijmens, ??????? ??-???, ????? 25, ????? ? ?????? ?? ??? Wollny,
?????? ??-???, ????? 23).

42 ?????????????? ?????????????????? ????, ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
 ?????? ? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
 ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
 ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
 ?????? (?????? ?? ??? Wollny, ??????? ??-????, ??? 24).

43 ???????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?? ??????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???? ?
????????????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????,
????????? ? ??????? ?????????? (??.. ? ????. ???? 8 ? 9, ?????? ? ??????? ?? ????. ?? 21 ?????
Lennartz, C?97/90, Recueil, ????. I?3795, ????? 2005 ?. ?? ??? HE, C?25/03, Recueil, ????. I?3123, ????? 43).

44 ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ????????, ?????? ?

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

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

71 ??? ??? ?????????????? ? ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???
??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 87, ??????? 1 ?? ?????? ?? ??
?????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????, ????? ?????????? ??? 17, ??????? 2,
?????) ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????, ????? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????????? ?? ???,
????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ??
????????? ?????? ???, ????? ?????????? ?????? ??????.

? ? ?????? ? ????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? 17, ??????? 6
?? ????

72 ? ?????? ? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????????
????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ? ??? 17, ??????? 6 ??
????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????, ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

73 ??? Puffer ??????, ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
??????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?
??????????, AbgÄG 1997 ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??-????? ?????? ?? ?????, ??? ? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? . ?????????? ?????? ?? ?????? 17, ??????? 6 ?? ??? ?????? ?????????? ??
???? ??????.

74 ? ??? ?????? ??????, ?? § 12, ?????? 2, ?????? 2, ??????) ?? UStG 1994 ?? ? ??
????????? ?????? ? AbgÄG 1997, ??? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??-?????
????? ?? ??? ??????.

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

76 ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? 17, ??????? 6 ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
12, ??????? 2, ????? 1, ??? ? ?? ?????? ?? ????? 12, ??????? 2, ????? 2, ??????) ??
UStG 1994.

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

?? ??????????? ??????????, ??? ? ? ???????, ? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ????????, ??? ? ? ?????, ?? ???? ?????, ?? ???? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ???????????,
?????????? ? ??? 17, ??????? 6, ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ? ??????? ?? ??????
17, ??????? 2 ?? ??? (?. ??????? ?? ??? ??????/??????, ??????? ??-???, ??? 22,
????? ? ??????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 45).

86 ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ??? 17, ??????? 6, ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? 17, ??????? 2
?? ???, ??? ? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????????? ?? ? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? (?. ??????? ?? 14 ?? 2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?40/00, Recueil,
???. I?4539, ??? 17, ??? ? ??????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 46).

87 ??? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ???????????, ??? ? ? ??????? ? ?????????? ? ??????????
?????????? ?????????????? ?? ???????????, ?? ? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ??? ? ? ??????? ? ??????????
??????????????, ?? ?????? ? ???????????, ?????????? ? ??? 17, ??????? 6 ?? ???
?????????. ??????, ???????????????, ????? ???? ?? ??????, ?????????? ?? ????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????, ? ??????????? ?????? ?????? ???????, ?? ??? ?? ?????? ??????????? ??
??????????????, ?????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? (?. ?
????? ?????? ??????? ?? 11 ?????????? 2003 ?. ?? ??? Cookies World, ??155/01, Recueil, ???.
I?8785, ??? 63 ? ? ??????? ??????? ?? ??? Holböck, ??????? ??-???, ??? 41).

88 ?????? ?????????? ? ?????? ? ??? ? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?? 1 ?????? 1995 ?.
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????-????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? 17, ??????? 6, ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????.

89 ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ? ??? ? ? ?????
????????? ?? ?????????? ?????? § 12, ?????? 2, ??? 1 ? ??? 2, ??? a) ?? UStG 1994
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????.

90 ??-????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? § 12, ?????? 2, ??? 1 ?? UStG 1994
? ???, ?? ?????? ??? ?????????????? ???, ???, ???????, ?????????? ??
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????.

91 ?????????? ? ???, ?? ??? ?????? ?? ??????? ? ??? ? ? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????.

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

94 ? ????? ??????????? ? ??? ??????????, ?????? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????? 77 ??
?????? ???????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ???????????
??????????????????, ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???????????
?????.

95 ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? § 12, ?????? 2, ????? 1 ??
UStG 1994 ? AbgÄG 1997 ?????? ? ?????????????? ?? ??? 17, ??????? 6, ????? ?????? ??
????? ?????????? ?? § 12, ?????? 2, ?????? 2, ?????? ?) ?? UStG 1994, ?????? ?? ? ??????????
????????????? ??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

96 ??????? § 12, ?????? 2, ????? 2, ??????) ?? UStG 1994 ?? ?? ?? ?? ??
?????? ??????? ?? ????? 1 ?? ?????? ??? § 12, ?????? 2, ??????????????????? ??
?????????? ????? 1 ??????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ????? 2, ??????). ?? ??
????? ??????? ?? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????? ??
????????? ? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?? ? ??? ?????????? ?????????, ?? ???????????,
????????? ? ??? 17, ??????? 6, ?????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????.

97 ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????.

98 ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ??
????? 17, ??????? 6 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????????, ?????? ?????? ???????????????,
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????,
????????? ?? ?? ??-?????? ???????????????, ? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????. ?
????? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??-??????
?????????? ???????????????, ???? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
?????????? ??????. ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? 17, ??????? 6, ????
?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????
?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?????????? ???????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

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

99 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ???????????????.

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

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

????????

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