

??????? C-460/07

Sandra Puffer

????

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz

[?????? ?? Verwaltungsgesichtshof (???????)
?? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«???? ?????? ?? – ????? 17, ?????????? 2 ?? 6 – ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
???????? – ?????????? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? – ????? 6, ????????????? 2 – ?????????????????? ?????? ?? ????????? ??
????? ????????? – ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? – ??
????????????? – ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 87 ?? – ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????»

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

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

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

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

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

3. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? – ???????

(????? 87 § 1 ??)

4. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ?? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? –
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? – ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????

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

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

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

(?. ??????? 42-44)

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

????????, ??? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????
????????, ?? ????? 6, ??????????? 2, ??? ??????, ?????????? ??, ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ??? ??, ?? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ? ???? ?????????????? ??? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??, ?????????, ?? ?? ?????? ?????, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????. ??????????????, ?? ??????
?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???, ???
?? ?????????????? ?? ?????? 17, ??????????? 1 ?? 2, ?? 6, ??????????? 2, ??? ??????,
????????? ??, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ???, ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ????. ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????, ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ????. ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????, ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ????????????? 2, ??
????? ??????. ????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ? ???? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ???, ?? ?????? ?????????, ??????
?????, ?????????? ?? ?? ?????? 21 ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????. ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???,
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???

(??, ????? 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
??? A. Arabadjiev (?????????), ??????????,

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

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

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

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

- ? S. Puffer, ?????????????????????? ??? ????? F. Schubert ??? W.-D. Arnold, Rechtsanwälte,
?????? ??? ??? C. Prodingner, Steuerberater,
- ? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz, ?????????????????????? ??? ??? T. Krumenacker,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Bauer,
- ? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? K. Gross ??? ?.
????????????????????,

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

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

?????????

1 ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
17 ??? ?????? ???????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ????? ???????), ??? ?? ??????????????? ??? ????? ?? ??????? ?????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ??????????????????.

2 ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? S. Puffer
??? ??? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Linz (????????????????? ?????? ??? Linz, ??? ?????:
Unabhängiger Finanzsenat), ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? (??? ?????: ???), ? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ????? ??
?????????? ??? ????? 2002 ??? 2003 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? S. Puffer, ????? ?????????????????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??????????.

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

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

3 ?????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? «[?]??? [???] ?????????????? [...] ?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????».

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

«1. ?????????????? ?? “????????????????? ????? ?????” ?????????????????? ?????, ????? ?????? ??????????????
??? ?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????».

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

5 ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? «[?] ? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?
?????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ?,
?????????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????????????, ??' ?????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? [???]».

6 ?????????? ??? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????
????????????? ??? ?????? ?????? «??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 6[,] ?????????????? 2,
?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????, ??? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ??????????????».

7 ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?? ??????
????? ?????????????????? «??? ?????????????? ??????????», ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?? ??????????????».

8 ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ??????? 95/7/?? ???

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

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

???? ????????????? ??? ?? [?????] ??????[.] ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ????? ??? ??? ??????? ???
????????????????????? ??? ??????.

???? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? 20 ???.»

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

10 ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??????? 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, ?????????? a, ??? UStG ??? 1994 ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????
????????????????? ?????????????????? ?????????.

12 ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? 1997 (Abgabenänderungsgesetz ??? 1997,
BGBl. I, 9/1998, ??? ????: AbgÄG ??? 1997), ??????, ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ??????? 1,
??? UStG ??? 1994 ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????. ??????????, ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 1,
????????? 16, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??? 12, ?????????????? 3, ??? UStG ???
1994, ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????
????????? ?????????? «????????????????????? ??????» ??? ??? ??????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??,
?????? ???????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????

13 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ??????????????, ?? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????
??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 8?? ?????? 2003, C-269/00,

Seeling (??????? 2003, ? I 4101).

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

14 ? S. Puffer ???????? ??? ?? ???????? ?????????? ?????? ?????????? 2002 ??? ???????? 2004 ??? ?????????????? ?? ??????. ??? ?? 2003 ?????????????????? ?? ???????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?? ??????, ?? ?????? ???????????? ??? 11 % ???????? ??? ???????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????.

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

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

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

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

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

20 ?????????, ?? ???????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ???????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ?????, «????? ???????? ??????????» ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????.

21 ?? ?? ??????, ?? ???????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? 5 % ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???

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

22 ???????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ??
?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????
?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????, ??????? ?? ??????????
?????????? ??????????? ?????? ??? ??????? 87 ??, ?????? ??????????? ??? ??????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

24 ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

«1) ?????????????? ? ?????? ??????? [...] ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? 17, ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????), ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????
(?????????????????) ?????????? ?????? 5 % ?????????????? ??' 2,?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
-????????, ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????; ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????,
??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????,
?????????? ?????? 5 % ?????????????? ??' 2,?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? ??? ??? ?????????????????? ??????;

2) ?????????????????? ??? ?????? 87 ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ??? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ???
????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????;

3) ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????????? 6, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? (?? ?????????????????? ?? ?????? 12, ?????????????????? 2,
????????? 1, ??? UstG ??? 1994), [...] ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 17,
????????????????? 6, ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????,
????? ?? ??? ?????????? UstG ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ???
????????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????????? [????? ??? ????????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????], ? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ???'
?????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? [????????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ???

???????????????? Seeling];

4) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????:

?????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ????? standstill ??? ?????? 17, ??????????? 6, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] (??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 12, ????????????? 2, ?????? 2, ?????????? a, ??? UStG ??? 1994) ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????????????????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? (????? ?? ?????? 12, ????????????? 2, ?????? 2, ?????????? a, ??? UStG ??? 1994 ??? ?? ?????? 12, ????????????? 2, ?????? 1, ??? UStG ??? 1994) ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????;»

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

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

25 ?? ?? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????.

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

26 ? S. Puffer ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??
????????? ??????????????, ??????????, ?? ?????????????.

27 ?????????????????, ?????????? ?? ??? S. Puffer, ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????????.

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

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

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

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

42 ?????? ???????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??? ????????

????????????? ?? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ??
???????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????, ??????, ?? ??????? ?? ?? ?
?????? ?????????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????
???????? ??, ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ????? ??????? (?????????????????
???????? Wollny, ????? 24).

43 ?????????, ?? ? ?????????????? ????? ????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?????
????????????? ??????, ?? ?? ????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?
???????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??, ?? ?????????? ??????
????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? (??.,
????????, ?????????? ?? 11?? ??????? 1991, C-97/90, Lennartz, ??????? 1991, ? I?3795,
???????? 8 ?? 9, ?????? ?? ?? 21?? ????????? 2005, C-25/03, HE, ??????? 2005, ? I?3123,
????? 43).

44 ??????, ??? ?????????? ???, ? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????????? ???????
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????? 17, ????????????? 1, ?? ?????? ???????
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ?
?????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ???????
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ??? ?????????? ?
?????? ?????????????? ?? ?????? 50 ?? ?????????? ??.

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

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

47 ??????, ????? ?? ?? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????
????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????
?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ??????????????????. ?????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ??????????. ??????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? (??.,
????????, ?? ??????? ?? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ??????? 1985, ?.

655, ??????? 19 ??? 23).

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

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

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

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

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

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

54 ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??, ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????,
????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
???, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?? ?????????, ??, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? (??., ??????, ??? ?????????????????? ???????? Wollny,
????????? 30 ??? 33).

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

56 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ????. ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??????,
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 2, ??? ?????? ??????. ????, ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ??????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????, ?????? ?????, ?????? ?? ?? ??????
21 ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????.

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

58 ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????.

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

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

66 ? ????????? ????????????? ???? ? ????????????????? «???????? ??????????» ??? ??? ?????? ???
?????? 87, ??????????? 1, ?? ???????, ?????? ?????, ?????????? ??? ??????? ??? ??????
???????????? ????????????????? ?????? ??????. ??????, ?? ?????????????, ??? ????????????? ?????? ??
??? ??????????????, ????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????
????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???.

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

67 ??????? ?? ?? ?????? 87, ????????????? 1, ??, «[?]????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????, ???? ?? ?????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????? ?????? ??????????????».

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

69 ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 17, ??????????????
2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???????
????? ???????.

70 ????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 70 ??? ?????????????? ???, ?
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????
????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????
?????. ?? ?? ???????, ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ??.

71 ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 87,
???????????????? 1, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??????
??? ?? ?????????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???
?????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??????????,
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ??????? ???? ?? ???????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??????????

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

72 ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???????,

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

81 ?????????, ? ??????? ??? ? ??? ? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ???
????????? ??? ????? ?????????????????? ??????????. ??????, ??????? ? ?????? ??? ???
???????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???????, ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
??? «????????????? ??????????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 17, ??????????? 6, ??? ?????
????????, ??????, ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ???
????? ?? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ????? ??? ??? ??????.

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

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

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

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

85 ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????? ???
????????????????, ?? ??? ??????????? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? (????????????????????? ??????? Holböck, ?????? 41).
????????????????, ???' ? ?????? ? ??????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????, ?????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ? ?????? ??????????????? ??? ?????? 17, ??????????? 6, ?????????? ???????, ???
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 17, ??????????? 2, ??? ?????????? ??????
(????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? 22, ?????? ??? Metropol ???
Stadler, ?????? 45).

86 ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????
17, ??????????? 6, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? 17,
?????????????? 2, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????, ??? ??????? ??? ??????????????? ??????????????? ???????????????,
?????????????????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? (??, ??????????? ???

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

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

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

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

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