

????? C-102/08

Finanzamt Düsseldorf-Süd

??????

**SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG**

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

„????? ?????????? ??? — ??? 4, ??????? 5, ????? ? ???????? ?????? — ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 13 ? 28 ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? —  
?? ? ?????? ?? ?????????? — ??? ?? ?????????? — ?????????? ?????????? ?????? ??  
?????????????“

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

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

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

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

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

1. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??? 4, ??????? 5, ?????????? ?????? ?? ??????  
????????? 77/388 ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ??  
???? 28 ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ???.

? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????, ??? ?? ?????????? ???-?????????. ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28 ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ???  
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28 ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???,  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??

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

(?. ???? 56—58; ???? 1 ?? ????????????)

2. ???? 4, ??????? 5, ????? ?????? ?? ????? ?????????? 77/388 ??????? ??????????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ????? ??????????????  
???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? ?????????? ?? ????? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??.

(???. ?????? 76; ?????? 2 ?? ??????????????)

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

4 ??? 2009 ?????? (\*)

„????? ?????????? ??? — ??? 4, ??????? 5, ????? ? ???????? ?????—????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 13 ? 28 ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????—  
??? ? ?????? ?? ?????????? — ??? ? ?????????? — ?????????? ?????????? ??  
?????????????“

?? ???? C?102/08

? ??????? ????????????, ????????, ?? ????????, ??? 234 ?? ??  
Bundesfinanzhof (???????) ? ??? ?? 20 ??????? 2007 ?, ??????? ? ??? ?? 5 ??? 2008  
?.. ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Finanzamt Düsseldorf-Süd

?????

SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG

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

?????? ?? ?: ??? A. Rosas, ??????????? ?? ??????, ??? A. Ó Caoimh, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? J. Klu?ka ? ??? A?. ?????????? (?????????), ?????,

?????????? ??????: ??? M. Poares Maduro,

?????????: ??? L. Hewlett, ?????? ??????????????,

????????? ??????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 21

?????? 2009 ?,

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

- ?? SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG, ?? ??? U. Prinz, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, ? ?? ??. A. Cordewener, Rechtsanwalt,
  - ?? ??????????? ???????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ??????????? ?? ????????????,
  - ?? ????????, ?? ??? D. O'Hagan ? ??? M. MacGrath, ? ??????????? ?? ????????????,  
????? ? ?? ??? N. Travers, BL,
  - ?? ?????????? ?? ??????????? ????????, ?? ??? D. Triantafyllou, ? ??????????? ?? ???????????,

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

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

????????

1 ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ????????? 5, ????? ?  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????— ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????: ?????? ?????? ??????  
(?? L 145, ???, 1, ??????? ??-?????? „????? ??????????”).

2 ??????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? Finanzamt Düsseldorf-Süd (?????????????????????????????, ??? ??????????, ?????????? ??-???????? „Finanzamt“) ? SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co Objekt Offenbach KG (????????? ??-???????? „Salix“) ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? (????????? ??-???????? „??“, ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?? ??? ??????, ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ??????.

?????? ?????

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

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

4      ???? 4, ??????? 5 ?? ?????? ?????????? ?????:

„??????????, ?????????????? ? ?????? ??????, ?????? ? ??????? ?????????????????? ??????? ?  
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? [????????? ? ??????:  
„??????????”], ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ???  
????? ?????? ???, ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ???  
?????.

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

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

????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? [????????? ? ??????  
„??????“], ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? 13 ??? ??? 28, ?? ???????,  
????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????.“[?????????????  
?????]”

5      ?????????? ??? 13, ?, ??? ?), ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
????????????? „????????? ??? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? [????????? ?  
????? „????????? ???“] ? ?????????? ?: [...] ?????????? ??? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????“.

6      ??? 13, ?, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??  
????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ? ? ? ?????????? ??? ? ??  
????????? ?? ?????? ??????????.

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

7      ??? ???? 2, ?????????? 1 ? 3 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? 1993 ?.  
(Umsatzsteuergesetz 1993, BGBl. 1993 I, ???, 565) ? ??????????, ?????? ? ? ???? ???? 1995 ?.  
(?????? ??-?????? „UStG“), ? ??????:

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

[...]

3.    ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ???  
????????????? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????  
(???? 1, ??????? 1, ????? 6 ? ??? 4 ?? Körperschaftsteuergesetz) ? ? ???? ?????? ??????????  
??? ?????? ?????????? [...].“

8      ??? 4, ??????? 12, ??? a) ?? UStG ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? 1,  
????????? 1, ??? 1—3 ?? UStG ?????? ?? „????????? ??? ???? ? ?????? ?? ??????????  
????, ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????, ?? ??? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
???? ? ?????????? ???“.

9 ?????????? ??? 9, ?????????? 1 ?? UStG „????????????? ??? ?? ??????? ????? ??????????????  
?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 4 [...] ??? 12 [...] ???????, ??????? ?? ?? ??????????  
? ????? ?? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????“.

10    ?? ??????? ?? ????, 9, ?????????? 2 ?? UStG ??????? ?? ??????????????? ? ??????? „????  
?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????  
?? ??? ??????“.

11      ????, 1, ??????? 1, ?????? 6 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????  
(Körperschaftsteuergesetz, BGBl. 1991 I, ???, 637) ? ?????????? ? ??? 1995 ?. (??????  
??-?????? „KStG“) ???????, ?? „????????????????? ??? ?????????????? ??????“ ??  
????????????????? ?????????? ???, ????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??  
????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ???.

12      ??? 4 ?? KStG ????:

„1. ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? 5, ?? ??????? ?? ??? 1 ?????????? 1,  
????? 6 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??  
????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???; ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????.

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

[...]

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

5. ?????????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (????????????????????? ??????). ??????????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????.“

13 ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ???????????, ? ????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? „????????????[?] ??? ?????????? ???.  
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 4, ?????????? 4 ?? KStG,  
? ?????? ?????? ?? ??? 14 ?? ?????????? ?????? ?? 1977 ?. (Abgabenordnung 1977) ?  
?????????, ?????? ?? ??? ??? 1995 ?. (????????? ??-?????? „AO“).

14      ????. 14 ?? AO ????????, ?? „???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????.  
?????????? ????????, ??????????? ????????, ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ????????.  
????? ?????????????? ??????????? ? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????????.  
?? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ????????. ?? ????. ?????? ??????? ??????????? ??  
?????????? ? ??????, ?????? ?? ????. ?? ??????, ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????  
?????????? ?????????? ?? ?? ????. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????



?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????? Finanzgericht Düsseldorf (??? ?? ?????? ??????, Düsseldorf).

24 Finanzgericht Düsseldorf ??????? ??????????? ?? Salix ?????.. ????? ?? ???????, ?? IHK  
?? ? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? ? ??????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????, Finanzgericht Düsseldorf ??????? ??  
??????, ?? ??? ?? ??????????? ?? IHK ? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????????????? ?? ??, ? ?????????????? ?? „?????????“ ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? 4, ??????? 5, ????? ?? ?????????? ??????? ??  
????? ???????.

25 Finanzgericht Düsseldorf ?????????? ????????????, ?? ??? ???? ?????? IHK ??  
?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ???, ??????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?????. ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????? ?????? ?????????? ?? ??????????“ , ???  
???? 4, ??????? 5, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ??????.

26 ? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ?????????? ??? Finanzamt ??? ?????? ??  
????????? ?? Finanzgericht Düsseldorf ? ?????????? ?? ??????? ?? Salix. ? ?????????? ??  
????????? ??? Finanzamt ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? „????????? ??  
????????? ?? ??????????“ ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
?????????, ? ??-????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ???????????????. ?????????? ?????? ?????????? ??  
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????.  
?.

27 ?? ?????? ??????, Bundesfinanzhof ?????????? ???????????????, ?? ????

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

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

?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ???? ?? ??? 28 ?? ??? ??????? ??

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

28 ? ????? ?????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????????? ???  
?????? ??????? ??????? ???????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ? ??? ??? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ???, ?????? ??????????????  
??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? „?????????? ??  
?????????“. ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ???????????????, ?.?. ???  
? ??? 2, ???????? 3 ?? UStG, ??? ? ??? 1, ???????? 1, ?????? 6 ?? KStG, ??? ? ??? 4 ??  
KStG, ??? ? ??, ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ???  
?????????? ?? ???????????????.

29 ?? ?????? ??????, Bundesfinanzhof ??? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?????????????? ?  
????????? ??????????? ?? ??? 4, ???????? 5, ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????  
?????? ???????????????, ?? ?????? IHK, ? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ????

30 ??????? Bundesfinanzhof ????, ?? ????? ?????????? ??? ?? ??? 4, ??????? 5,  
????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??

????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ??? ? ? ?????????????? ??????????????  
?? ??? ? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ???? ?????????? ??????? ?? ???????????. ?  
???? ?????????? ?? ???? ???????, ?? ? ???? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ? ???? ???????  
????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ???????, ??????? ? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????.  
Bundesfinanzhof ????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????. ??  
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????.

31    ??? ???: ?????? ??????? Bundesfinanzhof ??????? ?? ????: ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ????: ??????? ??  
????? ??????? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ?????? ?? ??????? ???? 4, ??????? 5, ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? [...],  
????? ??? ? ??? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ??  
„?????“ ?????????????? ?? ?????? ??? 13 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
?? ?????? ?? ?????????? ??????

2) ??????? „????????? ?????????? ?? ??????????????“ ?? ??????? ?? ??? 4,  
????????? 5, ??????? ?????? ?? ?????? ???? 4, ?????????? 5, ?????? ?????? ?? ??????  
????????? [...] ??????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????  
???? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? — ??????????, ??? ??? ?????? ?  
?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????”

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

?? ?????? ???

32      ? ??????? ?????? Bundesfinanzhof ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ???????? 5, ???????? ?????? ?? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28 ?? ???  
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????  
????? ??? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

33 ?????? Salix ?? ??????????? ?? ??? ???? ?????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ??  
??????????, ?????????? ? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?????? ?? ??? ????? ???????,  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ??????.  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ???, ? ??? ? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??????,  
??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? . ?? ??? ?????? ??????, ?? ??? ??????  
??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

34 ??????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ??????????????? ?? ??? 4,  
?????? 5, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????,  
????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ??????. ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??

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

35    ?????????? ??????, ?? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ??????  
????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?? ??? ???, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ??????????????  
?????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????? 5, ??????????  
????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

36    ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? . ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? -  
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? 4,  
????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ??????  
????????????? ??????.

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

37    ? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? 13, ?, ?????? ?), ??????  
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???????.  
????????????? ?? ?????? ?? ??? 4, ?????????? 5, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 14 ?????? 2000 ?. ?? ??? Fazenda Pública,  
C?446/98, Recueil, ???, I?11435, ??? 44).

38    ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? „????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????“, ??  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ??????????????,  
? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??  
?????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ??????  
????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????-????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
(????????? ?? 13 ?? 1989 ?. ?? ??? Henriksen, 173/88, Recueil, ???, 2763, ??? 14 ? 15).

39    ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??????????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? IHK ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????? ??????, ? ??? ?? ?????-????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????. ? ?????????????? ???,  
????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? IHK ?? ??? ??????  
? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 4, ?????????? 5, ?????????? ?????? ??  
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????

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

40    ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?????? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ??  
??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ???  
?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ???  
?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ??  
(?????? ?? 28 ??????? 1991 ?. ?? ??? ??????/??????, C?131/88, Recueil, ???, I?825,  
????? 6, ??????? ?? 15 ??????? 2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?49/00, Recueil, ???,  
I?8575, ????? 21, ?????? ?? ??????? ?? 28 ????? 2005 ?. ?? ??? ??????/??????, C?410/03,  
Recueil, ???, I?3507, ????? 60).

41 ??????? ?????? ?, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ? ??????, ???  
 ?????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??  
 ???? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ? ???  
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? (?? . ?????? ?? ???  
 ??????/???????, ??????? ??-???, ?????? 6, ?????? ?? 15 ?????? 2001 ?. ?? ???  
 ??????/???????, ??????? ??-???, ?????? 21 ? 22, ?????? ?????? ?? 28 ????? 2005 ?. ??  
 ???? ??????/???????, ??????? ??-???, ?????? 60).

42 ?????????? ?????? ??????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,  
????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?  
????????? ??????. ?? ???? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????  
? ?????????? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ? ??????  
(?????? ? ? 18 ??????? 2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?354/99, Recueil, ??. I?7657,  
????? 27 ? ?????????? ?????? ??????).

43    ??-?????????? ?? ????. ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????,  
????? ?????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??  
?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? (??.. ??????? ?? 7 ????. 1996 ?. ?? ????. ??????/???????, C?334/94, Recueil,  
???. I?1307, ????. 30 ? ??????? ?? 13 ????. 1997 ?. ?? ????. ??????/???????, C?197/96,  
Recueil, ???. I?1489, ????. 14).

44 ?????? ??????????? ???. ???? ?????????? ? ?????? 40—43 ?? ?????????? ?????? ???????  
?? ?????????? ???. ???? ?????? ? ?????? ?????????? ???. ???? ?????? ???. ???? ??????  
?????????, ???. ???. ???? ?????? ???. ???? ??????, ?????? ???. ???. ???? ?????? ???.  
?????????, ?????? ???. ???. ???? ?????? (??.. ??.-????????? ?????? ???. 1 ??? 2008 ?. ???.  
MOTOE, C?49/07, ??????, ???. ??4863, ??? 30 ? ?????? ???. 22 ?????? 2008 ?. ???.  
Magoora, C?414/07, ??? ???. ?????????? ? ??????, ??????, ??? 33).

45      ? ??????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? IHK ?? ?????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ???? ?? ???? ?????? ??? ?????? ???  
???? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ??? ??????,  
????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????, ?? ???? ??????, ???  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????.

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

????????? ? ????? 28 ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ???????????????, ?.?. ??? ? UStG, ??? ? KStG,  
???? ? ???, ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??  
???? ??????????.

47 ??? ??? ????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? 14 ?? AO ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????,  
????? ??? ??? ?? ??? ?????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ???????, ???????, ?? ??????  
???? ??? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????  
???? 14.

48 ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?????, ???????, ?? ? ??????????  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????????  
????????? ?????? . ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ??  
????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ????? ? ??? 14 ?? ?, ? ?????? ?????? ??? 4, ?????????? 4 ??  
KStG.

49 ??????, ?? ??? ?? ?????????? ??????? ???? ??, ?? ?? ?????? ?? Finanzamt, ??  
?? ??????? ?? ??????? ?? IHK ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ???????,  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
???? ? ??????? ?? ???????, ????? ? ??? ?? ??????? ??????? ????? ?? ????????????. ??  
???? ?? ??????? ????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????.

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

51 ? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?? ??????? ??  
????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??? 13 ??? 28 ?? ????? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????. ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ???????.

52 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ???? ??????????  
?????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???.

53 ?????? ??? ?? ???????, ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??  
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ??????? 5, ????? ?? ?????  
?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ????? 1 ? ??? 4, ?????????? 1 ? 2  
?? ??? ?????????? ??? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ???.

54 ??? ?????????? ??????, ?? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????????  
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ??? ???????, ?????? ???  
????????? ?? ?? ??????? ??????.

55 ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ???????????,  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????. ? ??? ??????? ??  
????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ???????,

?????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ??? 28 ?? ????? ????????, ?? ?????? ?? ????????  
?? ??? ?? ????????, ???.

56 ? ??? ??????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ??  
?????? ?????????????????? ??????, ????? ?? ??????? ?????-?????????. ? ??? ??????? ??  
????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?? ????????  
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28 ?? ????? ?????????? ????????  
?? ?????????????????? ??????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
(??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 17 ?????? 1989 ?. ?? ??? Comune di Carpaneto Piacentino  
? ??., 231/87 ? 129/88, Recueil, ????. 3233, ????. 18).

57 ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28 ?? ??????  
?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ???????,  
????? ?? ??? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ???  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (??.. ?? ?????????? ??????? ??  
???? Fazenda Pública, ??????? ??-????, ????. 35).

58 ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????????  
?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????????,  
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28 ?? ??? ??????????  
?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ??????.

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

59 ? ?????? ?????? Bundesfinanzhof ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? 4,  
????????? 5, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ??  
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????  
?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
???? ?????? ?????????? ?? ??? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??

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

60 Salix, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ?? ??????? ?? ??? 4,  
????????? 5, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ???????, ?? ??????  
„????????? ?????????? ?? ??????????????“, ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????.  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??

61 ???????, ??????? ????????, ?? ??? ??????? ?? ??? 4, ??????? 5, ????? ??  
?? ?????? ??????? ?? ? ? ??????? ??-?????? ??????????? ?? ??????? „??????????  
?????????? ?? ?????????????? „?????? 4, ??????? 5 ????? ?? ???????  
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??  
?? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??????? ??  
?????? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ??????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
??????????, ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????,  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ???????????, ????? ??????? ??????????? ?? ???????  
???? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??  
??????.

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

62 ? ??????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??? 4, ??????? 5, ?????  
?????? ?? ?????? ??????? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ??????? ??  
?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?????  
?????????? ? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????  
?????? ?? ??????? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????  
??????, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? 13 ?? ?? 28, ?? ???????, ?????  
?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ???????.

63 ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ???????  
?? ??????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ????? ?? ??????? ??  
?????? 5, ????? ?? ???????, ??????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??????? ??  
?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????.

64 ??? ??? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??-?????? ??? ??????? ???????  
?? ??????? ?? ?? IHK ??????????? ???????, ??????????????? ?? ??????????????? ??  
??????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 4, ??????? 5, ?????  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????. ??? 4, ??????? 5, ????? ?? ??????? ???????  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? (?? . ?? ??????? ??????? ?? ??????? Fazenda P?blica,  
????????? ??-????, ?? 43, ? ??????? ?? 16 ??????? 2008 ?. ?? ??? Isle of Wight Council  
? ??., C2288/07, ???????, ???. ??7203, ????? 30—32).

65 ?? ?????? ???, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??? 4, ??????? 5, ?????  
?????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??  
?????? ?? ??????????? ???????, ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, „?? ?? ???????  
?????????????? ?? ??????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??  
??????????????“.

66 ??????????? ??????? ?? ??? 4, ??????? 5, ????? ?? ????? ?? ??? ??????? ??  
????????? ???????, ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??

67 ?? ?????? ???, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? 4, ??????? 5, ????? ?? ??????? ??  
??????????, ??? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??  
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ??????????? ??????????? ??  
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ??????????? ??????????? ??  
?????????? ?? ??? 2, ????? 1 ? ??? 4, ??????? ?? 1 ? 2 ?? ??? ??????????? ?? ??? ???????,

????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? (???. ???????? ?? ??? Isle of Wight Council ? ??., ???????? ??-?????, ????? 38).

68 ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??? 4, ????????? 5,  
????? ?????? ?? ??? ????? ?????? (?. ??????? ?? ??? Isle of Wight Council ? ??., ???????  
??-???, ??? 60).

69    ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 4, ?????????? 5, ?????? ??????? ?? ??????  
??????????, ?? ?????? ?? ??????? ??-????????? ???????, ?? ??? ???? ?? ???, ?? ?????? ??  
???? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ??????????.

70     ?? ?????????? ????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ???? 17 ? ?? . ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ????? ??  
????????? ?? ????. ??????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? (?. ??-????????? ?????? ?? 6 ??? 1995 ?.  
?? ??? BP Soupergaz, C-62/93, Recueil, ??. I?1883, ????? 18, ??????? ?? 21 ??? 2000 ?. ??  
??? Gabalfrisa ? ??., C?110/98—C?147/98, Recueil, ??. I?1577, ????? 43, ????? ? ??????  
?? 6 ??? 2006 ?. ?? ??? Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, Recueil, ??. I?6161,  
????? 47).

71 ?????????? ???????? ?? ??????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??? ???  
?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ??????? ??  
?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? (???. ??-?????????  
?????? ?? 22 ??????? 2001 ?. ?? ??? Abbey National, C?408/98, Recueil, ???, I?1361,  
????? 24, ??????? ?? 21 ????? 2005 ?. ?? ??? HE, C?25/03, Recueil, ???, I?3123, ????? 70,  
????? ? ??????? ?? ??? Kittel ? Recolta Recycling, ??????? ??-?????, ????? 48).

72 ?? ??????????????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????, ??????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????? ??, ??  
????????? ? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????????? ??? (??.. ? ??? ?????? ??????? ?? 12 ?????? 2006 ?. ?? ??? Optigen ?  
??., C?354/03, C?355/03 ? C?484/03, Recueil, ???, I?483, ??? 52, ??? ? ??????? ?? ???  
Kittel ? Recolta Recycling, ??????? ??-????, ??? 45).

74 ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????? ? ?????? 17—21 ??  
?????????? ???????, ??????????? ?? IHK ??? ?????????????????????? ??? ???????????????  
Salix — ??????????? ?????????? ??? — ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

75 ?? ??????????????? ??????, ?? ??? 4, ??????? 5, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????  
?? ?????? ? ? ??????????? ?? ???????????, ?????? ? ??? ?????? ?? ???????????????  
???????.

76 ??? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ??? 4, ??????? 5,  
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????????????????  
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
??????????, ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
??? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????  
? ?????? ?????????? ?????.

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

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

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

1) ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????????, ?? ?? ?????? ??  
?? ?????? ?? ???????????, ?????????? ? ??? 4, ??????? 5, ??????? ?????? ?? ??  
????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????: ??????  
????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 13 ??? ?? ??? 28  
?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ????  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

2) ??? 4, ??????? 5, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?? ??  
????? ? ??????, ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

???????

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