

???? 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. Poiares 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 ???????, ?? „???????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ? ????????????? ???? ,???????????????? ???? ,????? ????????????? ???? ???? ????????? ????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ? ??????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????? ?? ? ????????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ,???????? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????“.

23 ???? ????????? ?? ??????? ?? Salix ?? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ??

????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????? 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 ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????????? ??????????????????
????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????????????? ??
?????????????“?. ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????????????, 2.2. ?????
? ????? 2, ?????????? 3 ?? UStG, ?????? ? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 6 ?? KStG, ?????? ? ????? 4 ??
KStG, ?????? ??? ? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????????.

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

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

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

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

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, ???????, ???, I?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, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????????, ?? ??????
„????????????? ?????????????? ?? ??????????????????“, ?????? ? ?? ? ?????????????????? ?? ???.
????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????????????????????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????? ??? ? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????????????, ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ???
?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

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

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

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

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

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

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

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

????????

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