

???????? C-102/08

Finanzamt Düsseldorf-Süd

???

SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG

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

«???? ??????? ??? – ?????? 4, ??????????? 5, ??????? ??? ??????? ?????? – ??????????? ???
?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 13 ? 28 ??? ???
?????? – ?????? ??????? – ??????? ?????? – ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????»

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

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

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

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

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

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

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

???????

1 ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 4,
????????? 5, ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? 77/388/??? ??? ??????????,
??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ??????
?? ??? ?????? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ??????????
????????? ??? (?? ??. ??? 09/001, ?. 49, ??? ????: ??? ?????).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? Finanzamt
Düsseldorf-Süd (????????? ??? 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, *BGBI.* 1993 I, ?. 565], ????. ?????? ?? 1995 (???. ??: UStG), ????.
?? ?:

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

[...]

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

8 ?? ?????? 4, ??????????? 12, ????????, ??, ??? 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 ?? ??? 14 ??? KStG ????:

«1. ????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 6, ?? ?????????? ? ?????? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????,
?? ??? ?????????? ??? ?????????? 5, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??
?????????????, ??? ??? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????.

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

[...]

4. ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????? ?????? ?????? ???.

5. ????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ?????? ?????? (????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????). ??? ??
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????.

13 ?? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? «????????? ? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ». ? ?????? ???, ??? ?????? ???,
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 4, ??? KStG ???, ???' ???
?????, ??? ?? ????? 14 ??? ?????????? ?????? ??? 1977 (Abgabenordnung 1977), ???
????? ?? 1995 (???: ??).

14 ?? ??? 14 ??? ?? ?????????? ??? «? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????

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

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

15 ??? 20 ?????? 1995, ? Salix, ?????? ?????????? ???????, ?????? ??? «??????
????????????? ?????????? ??????» ?? ? Industrie- und Handelskammer Offenbach
(????????? ??? ?????? ?????????? ??? Offenbach, ??? ????: IHK), ??? ??????
????????? ??????. ?? ?? ?????? ???, ? Salix ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
??, ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????
????? ??????????, ??? ?????? ?????? 27 ???.

16 ?????? ??? ?????? ???, ? Salix ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
???. ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????.
?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??? ??? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????.

17 ? Salix, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ???, ??????????, ??? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ??? UStG, ??? ??
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 4,
????? 12, ???????, ??? UStG. ? Salix ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??
????????? ??? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????, ??? ??? ???, ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

18 ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? Salix, ?
????????? ?????? ?' ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???, ??????????????
???? ?????????? ???, ??? ?????? ?? «?????????????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 9,
????????? 1, ??? UStG.

19 ??????, ? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? 2, ?????????? 3, ????? ??????,
??? UStG, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ??? ?????? «????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????», ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 6, ??? ??? ?????? 4, ???
KStG.

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

21 ??? ??????, ? Finanzamt ??????, ??? 20 ?????? 2001, ??? ??????????????
????????? ?????? ??? ?? 1995 ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ? Salix ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???

23 ? Salix, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ??? Finanzgericht Düsseldorf
(????????? ?????????? ??? Düsseldorf).

24 ?? Finanzgericht Düsseldorf ??????? ??? ???????? ??? Salix. ?? ??? ?????? ???, ???
?? ??????? ??? ??????? ???, ?? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ????? ??? ??
?????? ??????????? ???, ??? ?????? ???????, ??? ?????? ?? Finanzgericht Düsseldorf ???????
??, ?? ????????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???,
?? ??? ??????, ?? «?????????????», ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ?? ??
????? 4, ??????? 5, ?????? ??? ??????? ???, ??? ?????? ??????.

26 ? Finanzamt ??????? ?????????? ???????? ??? Bundesfinanzhof, ?????????? ?? ??????????? ?
?????? ??? Finanzgericht Düsseldorf ??? ?? ?????????? ? ???????? ??? Salix. ??? ??????
??? ??????? ??? ??????????, ? Finanzamt ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ??? ? ?????? ??? «????????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????» ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????. ??? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

28 ???????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
??? ?????? «????????? ?????? ??????». ? ?????? ??? ???? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???? 2, ?????????? 3, ??? UStG
???? ??? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 6, ??? ??? ????? 4 ??? KStG ??? ??? ?? ??????
????????? ?' ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?? ??????.

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

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

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

«1) ?????? ?? ???, ???' ?????????? ??? ?????? 4, ?????????? 5, ?????? ???,
??? ?????? ??? [...] , ?? “?????” ??? ?????????? ???, ?????????? ???,
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ???, ?? ???,
13 ??? ??? ?????? ?????? ???, ??? ???, ?? ?????? ???, ??? ?????? ???, ???,
????? ??? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ???;

2) ?????? ?? ?????????? “????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???
??? ?????? ??? ?????? 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, C?446/98, Fazenda P?blica, ??????? 2000, ?. I?11435, ????? 44).

38 ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? «????????? ???????», ? ??????
????????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? 13, ?, ??????? ??, ???
????? ???????, ??????????? ??' ?????, ??? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??? ??????? ??
?? ????? ??????????? ?? ? ????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ? ?????? ??? ??????? ??
?????????. ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????' ????? ?? ??????? ??
?????????? ??????? ? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ???????????, ??????? ? ??????? ??
????????? ????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ??
????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? (?????? ?? 13??
?????? 1989, 173/88, Henriksen, ??????? 1989, ?. 2763, ??????? 14 ?? 15).

39 ??? ?????? ?? ? ?????? ?????, ??????????, ???????????, ??? ?????? ??????????? ??
??????????, ??????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ? ???????, ?? ? ??????? ?? ? ??
?? ??????????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ? ??????????? ?? ? ???????
????????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ??????????? ?? ? ???????
????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ???????
????????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ???????, ?? ? ?????? ?? ? ???????, ??
????? ??? ?? ? ??????????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ???????, ?? ? ???????
??????????, ?? ? ??????????, ??????? ?? ? ?????? 4, ?????????? 5, ??????? ???????, ???
????? ???????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???
????? ??? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ?????? ??????? ?? ? ???????.

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

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

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

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

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

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

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

46 ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??,
????????????? ??? ?????? 28 ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ??????????
?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??, ???
?????? ??? UStG ??? KStG ??? ?? ?????? ?????????? ?' ?????? ??? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????.

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

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

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

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

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

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

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

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

55 ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 4, ?????????? 5, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 13 ?? 28 ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

56 ??????, ?????????? ??? ?? ?????? 13 ?? 28 ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??., ??????, ?????? ?? 17?? ?????? 1989, 231/87 ?? 129/88, Comune di Carpaneto Piacentino ??., ?????? 1989, ?. 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 ?????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?? ?????? 4,
????????? 5, ?????? ????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??????????.

64 ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??
????? 4, ?????????? 5, ?????? ?????? (??., ??????, ?????????????? ?????? Fazenda
Pública, ??? 43, ??? ?????? ?? 16? ?????? 2008, C?288/07, Isle of Wight Council
??., ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????, ??????? 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, C-62/93, BP
Soupergaz, ?????? 1995, ?. I-1883, ????? 18, ??? 21?? ?????? 2000, C?110/98 ???
C?147/98, Gabalfrisa ?.??., ?????? 2000, ?. I?1577, ????? 43, ????? ??? ??? 6?? ??????
2006, C?439/04 ??? C?440/04, Kittel ??? Recolta Recycling, ?????? 2006, ?. I?6161, ???
47).

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

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

73 ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??? ??? ??? ??????????

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

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

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

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

74 ????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ??? ?????? 17
??? 21 ??? ??????? ??????????, ? ?? ?????? ?? ??? ??? ????? ????? ?????????? ?? Salix, ??????
?????? ?????????? ???????, ?? ????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
??? ??? ??????.

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

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

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

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

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

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

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

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

(?????????)

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