

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

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 ??? ?? ?????????????? ??? «? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????? ??????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????????».

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

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

22 ?? ???????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????? ???. ?? ????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????
????? ??? ??????

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

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

25 ?? 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, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??????, ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????. ?????????, ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ??????, ?? Bundesfinanzhof
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????.

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

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

2) ?????????? ?? ?????????????????? "????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????", ?????
??? ?????????? ??? ????????? 4, ?????????????? 5, ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????, ??? ?????? ?????????? [...], ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ??????
?????? ??? ??????;»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

37 ?????????????????????, ????????????????????? ?? ?? ?? ??????? 13, ?, ??????????? ??, ??????? ???????,
?? ??????? ??????????? ??????????????? ?? ? ??????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ???????????????

?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ???
????????, ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? 4,
?????????? 5, ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?????,
?? ?? ?????? ??' ?????? ?? ?????????? ??? (??, ??????, ?????? ?? 14??
?????????? 2000, C?446/98, Fazenda Pública, ?????? 2000, ? 1?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, ? 1-825, ????? 6, ?? 15?? ??????????? 2001, C-49/00, ?????????? ?? ?? ?????????,
????????? 2001, ? 1-8575, ????? 21, ????? ?? ?? 28?? ?????????? 2005, C?410/03, ?????????
????? ?????????, ????????? 2005, ? 1?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, ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ??? ?????? 4, ?????????????? 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
 ??????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??
 ?????? 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).

* ????? ?????????? ? ?????????