

?????? C-97/09

Ingrid Schmelz

????

**Finanzamt Waldviertel**

(?????? ??? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????? ?????? ??? – ??? 24, ?????????? 3, ??? 28? – ?????? 2006/112/?? – ??? 283,  
????????? 1, ??????? ?? – ??? – ??? 12 ??, 43 ?? ??? 49 ?? – ??? ??? ???  
????????? – ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? – ?????? ??? ??? ??? – ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????? ?????????????????? ?? ??? ????? ?????? ??? –  
????? ??? ??? “?????? ?????? ??????”»

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

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

(????? 49 ??? ?????? ??? ?????????? 77/388, ??? 24 § 3 ??? 28?, ??? 2006/112, ???  
283 § 1, ??????? ??)

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

(????????? ??? ?????????? 77/388, ??? 24 ??? 24?, ??? 2006/112, ??? 284 ??? 287)

1. ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? 49 ?? ?? ??? 24, ?????????? 3, ??? 28? ??? ???  
?????? 77/388, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ??  
????? ?????? ?????? ???????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? 2006/18, ??? ??  
????? 283, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112, ??????? ?? ?? ??? ?????? ??????  
????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????? ???????, ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ???????.

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

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

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

? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????  
?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????  
1798/2003, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? 218/92, ??? ?? ?????? ??? ?????? 77/799, ??? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
272, ?????????? 1, ?????? ??, ??? ?????? 2006/1112, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????  
?? ??? 213 ??? 271 ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? . ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.  
??? ?????? 77/799, ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? , ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
??? ?????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? .

(?? . ?????? 51, 53, 59-61, 64-67, 71, 76 ??? ??????. 1)

2. ?? ????? 24 ??? 24? ??? ?????? 77/388, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 2006/18, ?????? ??? ?? ???  
284 ??? 287 ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? «?????»  
????? ??????» ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? .

(?? . ?????? 77 ??? ??????. 2)

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

??? 26?? ?????????? 2010 (\*)

«????? ?????? ??? – ??? 24, ?????????? 3, ??? 28? – ?????? 2006/112/?? – ??? 283, ?????????? 1, ?????????? ??– ??? – ??? 12 ??, 43 ?? ??? 49 ?? – ??? ??? ??? ?????? – ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? “????? ?????? ?????? ??????”»

????? ??????? C?97/09,

?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? 234 ??, ??? ?????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien (???????) ?? ?????? ??? 4?? ?????? 2009, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? 10 ?????? 2009, ??? ?????? ??? ????

**Ingrid Schmelz**

????

**Finanzamt Waldviertel,**

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

????????? ??? ??? ?. ??????, ??????, A. Tizzano, J. N. Cunha Rodrigues, K. Lenaerts, J.-C. Bonichot ??? A. Arabadjiev (???????), ?????????? ????????, E. Juhász, ?. ??????, A. Borg Barthet, M. Ileši?, P. Lindh, T. von Danwitz ??? C. Toader, ????????,

????? ??????????: J. Kokott

?????????: K. Malacek, ??????? ????????????,

????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ?????????? ??? 13?? ?????? 2010,

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

- ?? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ?? C. Pesendorfer ??? ??? J. Bauer,
- ?? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? C. Blaschke ??? J. Möller,
- ?? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ?? M. ??????????, ????? ??? ??? ??? ?. ??????? ??? ?. ????????????,
- ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ??? A.-M. Colaert ??? ??? J.-P. Hix,
- ?? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? ?. ?????????????? ??? B.-R. Killmann, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 17?? ?????? 2010,

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

????????

1 ? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?? ????  
?????? 12 ??, 43 ??, 49 ?? ?? ?? ?? ???? ?? ?? ????? ??????????????, ??? ?????? 24,  
?????????? 3, ??? 28? ?? ?? ????? ??????? 77/388/???, ??, ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977,  
???? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????, ??? ?????????? ?? ?? ????? ?????? ??????  
?????? - ????? ??????? ????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (??  
???. ????. 09/001, ?. 49), ????. ????. ?????????????? ??? ?? ?? ?????? 2006/18/?? ??,  
??????????, ??? 14?? ??????????? 2006 (?? L 51, ?. 12, ??? ???: ??? ?????), ????. ???  
???. ?????? 283, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112/?? ?? ???????????, ???  
28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ??????? ?????? ?????????????? ??? (?? L 347,  
. 1, ??? ???: ?????? ???). ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 24, ?????????? 2,  
???. ?????? ??????? ?? ?? ?????? 287 ?? ?????? ??? ???.

2 ? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? I. Schmelz,  
?????? ?? ??????? ???????, ??? ??? Finanzamt Waldviertel (?? ???: Finanzamt), ??  
?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ? Finanzamt ??? ??? ??? ?????  
?????? ?? ?????? ?? ?????? I. Schmelz ??? ??? ?????? 2006 ??? 2007 ??? ???  
????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????.

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

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

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

3      ????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ????? ????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ???  
??? ??? ??? ?????????? ????????.

4      ?? ?????? 24, ?????????? 2, ??????? ?? ???, ??? ?????? ????????, ?? ????? «?????? ??????? ?????? ?????? ??????????», ??? ??? ????? XIV ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ????????, ??????????, ???' ??????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? (??? ????: ???) ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???? 5 000 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

5      ????. ?? ??????? 2, ????????, ??, ??? ??????? IX, ?? ????? «?????????», ???  
?????????????? ??, ?????????? XV ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??, ??????????, ??, ?????????? ??? ?????? ???, ??, ?????????? ???  
????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???  
????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???  
????? ?????????? ? ????? (? 1994, C 241, ?. 21, ??, ?? 1995, L 1, ?. 1), ???' ?????????? ???  
????? 24, ?????????? 2 ??? 6, ??? ?????? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ??? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??????? 35 000 ??? ?? ?????? ???????.

6      ?? ?????? 24, ??????????? 3, ??? ?????? ??????? ??????:

?? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????  
????????? ??? ?? ?????????? 2 ??????????. [...]»

7 ?? ?????? 28, ?????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? «?????????????  
??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????? ??? ???? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 12, ?????????? 3,  
????????? ??, ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??? 10 %».

8 ?? ?? ?????? 28? ??? ?????? ??????, ?? ?????? «?????? ?????????? ??????  
?????????????», ?????????? ?? ?????? 24, ?????????? 3, ??? ?????? ?????? ?? ???  
?????:

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

? ?????? ????

9 ??? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???, ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

10 ?? ?????? 117, ?????????? 2, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ???  
????????? «?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 98, ?? ??? ?????????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? 10 %».

11 ??? ?? ?????? 272, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???, ?? ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ?? «????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 282 ??? 292» ??? ??????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 2 (????????? ?????????? ??????),  
????????? ??? (?????????), 3 (?????????), 4 (????????? ??????????), 5 (?????????), 6  
(????????????? ??????), ??? ?????? XI (????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???). ??? ?????? ???.

12 ?? ?????? 1 ??? ?? ?????? XII ??? ?????? ???, ?????? ?? ?? «??????  
?????????», ?????????? «?????? ?????? ?????? ?????? ??????????». ?? ?????? 281, ??  
????? ?????????? ??? ?????? 1 ??? ?????? 1 ??? ?????? ??? «?????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? «?????? ???  
?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ??  
????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? [...], ??? ??????  
????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? [...]».

13 ?? ?? ?????? 282 ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??  
????? ?????????? 1, ?? ?????? «????????? ? ?????????? ?????? ???», ?????????????? ??? ??  
«????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??  
????????? ???».

14 ??? ?? ?????? 283, ?????????? 1, ?????? ??, ??? ?????? ???, ?? ??????  
????????? ??? ?? ?????? 2, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??

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

15 ??? ?? ????? 287 ??? ?????? ????, ?? «????? ???? ??? ?????????? ??? 1?  
????????? 1978 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?  
????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ????, ?? ?????? ??? ?????????? ». ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? 35 000 ????.

16 ?? ????? 288 ??? ?????? ??? ??????:

«? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???:

1) ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
???????????,

2) ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 110 ?? 111, ?? ?????? 125,  
????????? 1, ?? ????? 127 ?? 128, ?????????? 1,

3) ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 146 ?? 149 ?? 151,  
152 ?? 153,

4) ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? 1, ?????????? ?? ???, ??? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?? ??????  
????? ?????? ?????????? ?????????.

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

17 ??? ?? ????? 411 ?? 413 ??? ?????? ????, ?? ??? ?????? ?????? ????????, ????  
?????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? 1? ?????????? 2007.

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

18 ??? ?? ?????? 6, ?????????? 1, ?????? 16, ??? ?????? ??? 1994, ?????? ?? ??? ???  
????? ?????? (Umsatzsteuergesetz 1994, *BGBI.* 663/1994, ??? ????: UStG 1994), ?? ???  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ???????, ???????????, ?????? ???, ??? ?????? ???  
?????????.

19 ?? ?????? 6, ?????????? 1, ?????? 27, ??? UStG 1994, ?? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???? «??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? 1, ?????? 1 ?? 2, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???» ??? 22  
000 ??? ?? 2006 ??? ??? 30 000 ??? ?? 2007.

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

20 ? I. Schmelz ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???

330 ???? ??? ?? ?????????????? ?????.

21 H I. Schmelz, ?????????? ???, ?? ?????????????????? ?????? ????????????, ??????????????  
??? ??? ??? ????? ?????? ?????? ???' ?????????? ??? ?????? 6, ?????????? 1, ?????? 27, ???  
UStG 1994, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ????.

22 ? Finanzamt ??? ?? ?????? ???, ??????? ?? ? ?????????? ??? ? ??????????, ? I.  
Schmelz ??? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ??? ???????, ?  
Finanzamt, ??? ???????? ?? ??? ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? ? I. Schmelz ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? 5 890,90 ??? ?? ??  
2006 ??? 5 936,37 ??? ?? ?? 2007, ??? ?????? ?? ??? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??  
19?? ??????? 2008 ??? ?? 17?? ??????? 2008 ???????, ?????????????? ??? ?? ??  
?????? ??????? 334,93 ??? 316,15 ??? ??????????.

23      ????? ???? ??????? ??????, ? I. Schmelz ?????? ?????????? ??????? ??? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien. ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ????? ??????????????, ? I. Schmelz ?????? ??? 10 ?????? 2009 ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???, ??? ?????????? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

24      ?? ??????? ??????????? ???????, ???????, ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ??? ??????? ?  
Finanzamt ????? ???????, ????? ?? ??????? ???????????, ? ????? ????? ????? ??????? ?? ???  
?????????? ??? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ????? ?? ???, ??? ???????????,  
??????????, ???, ?? ??????? ?? ??? ?? I. Schmelz, ?? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??  
???? ??????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????????, ?? ?????? ??????????  
?? ?? ?????? ???????.

25 ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien, ????. ?? ?? ??????? ?????????? ???.  
????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
???????????, ???. ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??, ????????????, ?? ?? ??  
????? 12 ??, 43 ?? ?? 49 ?? ?? ?? ?? ?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ???.  
??????????????.

26 ??????? ??????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?? ???? ????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??  
?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ??????  
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????,  
?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien, ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????:

«1) ??????????? ?? ????????, “????? ??? ?? ??????????? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
??? ?????”, ??? ????? 24, ?????????? 3, ??? ??? ????? 28? ??? ????? ?????? [...] , ???  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? , ??? ?? [?????? ?], ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? (????? 12 ??? ??????? ??), ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? (????? 43 ??.), ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? (????? 49 ??.), ? ???  
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????? ??? ???  
?????????????), ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????? ??? ??? ??? ?? ?????? 24, ?????????? 2, ??? ?????? ?????? (????? ??????)  
??? ?????? ??????????) ?????? ??? ??? , ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????

?????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?? ???? ?????,  
????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ???;??;

2) ?????????????? ?? ??????????, “????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????? ?????????? ? ???”, ??? ????? 283, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? [????? ???]  
?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????  
????????? ??? ?? ?????? [??], ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
(????? 12 ??? ??????? ??), ??? ??? ?????????? ?????????????? (????? 43 ?? . ??? ??????? ??),  
???, ??? ??? ?????? ?????? ?????? (????? 49 ?? . ??? ?????? ??), ? ??? ??  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? (????? ??? ??  
?????????????), ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????  
?? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
?? ??? ??? ?? ?????? 282 ?? . ??? ?????? ??? (????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????????) ?????????? ??? ??? ???, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ??? ?????? [?????  
??], ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ???;??;

3) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???  
????? 24, ?????????? 3, ??? ??? ?????? 28? ??? ?????? ??????, “????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?????”, ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 234, ?????????? ??, ??;

4) ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????: ?????? ?? ?????????? ???  
????? 283, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ???, “????????? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ???”, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 234, ?????????? ??, ??;

5) ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????: ?? “????????? ??????  
?????????”, ??? ? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? XV, ????????? IX, ?? ????  
“?????????”, ?????? 2, ??????? ??, ??? [????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???  
????? ?????????? ? ?????????? ?????] ??? ??? ?????? 24 ??? ?????? ??????, ??????????,  
????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

6) ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????: ?? “????????? ??????  
?????????”, ??? ? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 287 ??? ?????? ??? ??,  
????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????;»

?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????;

27 ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????,  
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? I. Schmelz. ??????????,,  
????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????????? ????. ????. ?? ??????????, ?????? ? ????. ?????????????? ?? ????. ???????????????  
??? ?????? ? I. Schmelz ????. ?? ??????, ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ????.  
????????, ?????? ?? ?????? ?????? ????. I. Schmelz ?????????? ?????????????? ??????????????  
???? ??????. ??????, ??? ?????????? ????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
??? ?? ?????? ????. ?????? ????.

28    ??????????????, ??????, ???, ??? ?????? ????. ?????????? ????. ?????? 234 ??,  
????????????? ?????????????? ????. ?????? ?????????? ????. ?????? ?????????? ????. ?????????? ????.  
????? ????. ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??' ?????? ?? ??????????, ??????????????  
????? ????. ?????????????? ????. ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????  
????????? ????. ????. ?????? ?????? ????. ?????? ?????????? ????. ????. ????. ?????????? ????.  
????????? ????. ?????? ???????. ?????? ???????. ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ????.  
????????? ????. ?????? ???????. ?????? ???????. ??????, ?? ???????. ?????? ?????????? ?????? ???????.  
????????? (??., ??????, ?????????? ????. 15?. ?????????? 1995, C?415/93, Bosman, ??????  
1995, ?. I?4921, ????? 59, ?????? ????. 18?. ?????? 2010, C?317/08 ?? C?320/08, Alassini  
?. ?, ??? ???. ?????? ?????? ?????? ????. ??????, ????. 25).

29    ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ????.  
????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????.  
????? ????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ????. ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????.  
????????? ????. ?????? ?? ?????? ?????? ????. ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ????.  
????? ????. ?? ?????????? ????. ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ????.  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????. ?????? ?????? ????.  
(????????? Alassini ?. ?, ????. 26).

30    ??????, ??? ?? 234, ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ????. ????.  
????????? ?????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????.  
????????? ?????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????.  
36/80 ???. 71/80, Irish Creamery Milk Suppliers Association ?. ?, ?????? 1981, ?. 735, ????? 5,  
????? ????. 17?. ?????? 2007, C?470/03, AGM-COS.MET, ?????? 2007, ?. I?2749,  
????? 45).

31    ?? ??????????, ?????? ????. ????. ?????? ????. ?????? ????. ?? ?????????? ????.  
I. Schmelz ????. ?????? ?????????? ????. ?????? ????. ?? ?????? ?????????? ????.  
????????? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?? ?????? ?????? ????.  
????????? ????. ?????? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ??' ?????? ????.  
????????? ????. ?? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ?????? ????. I. Schmelz ??????????  
????? ?????????? ????. ?????? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ?????? ????.  
????????? ????. ?????? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????.

32    ??????, ?????????? ?? ????. ?????? ?????? ????. ?????????? ????.  
Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien.

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

33    ?? ?? ?????????? ????. ?? ?????? ?????????? ????. ?? ?????? ?????????? ????.  
????? ?? ?????? ????. ?? ?????? ?????? ????. ??' ??????, ?? ?? ???.  
24, ?????? 3, ??? 28? ??? ?????? ??????, ?????? ????. ?? ?????? 283, ?????? 1,  
????? ??, ??? ?????? ????. ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????.  
????? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????.  
??? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????.  
????????? ????. ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????.

??, 43 ?? ??? 49 ??, ?????? ??? ?? ?? ??????? ?????? ??? ????? ???????????????.

34 ?? ??????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?? «??????? ?????? ???????», ??? ? ??? ?????? ??????????????????? ?? ????? 24 ?? 24? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ??? ?????? 284 ??? 287 ??? ??????? ????, ??????? ? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ??????????????? ? ??????????? ??? ??? ??????.

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

35 ??? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

36 ???????, ? ??? 43 ?? ??????? ??????????? ??? ??????? ??? ???????, ? ?????? ??????????? ??' ?????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ???????????, ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 48 EK, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? 14?? ??????????? 2006, C?386/04, Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????? 2006, ?. I?8203, ??? 17 ??? ??? ??????????? ??????).

37 ??? ?? ?????????? ??? ???????????, ? ?????? ??? ??????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? (????????? ?????? 18 ??? ?????????? ?????? ?????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????? 18 ??? ??? ?????????? ?????? ??????).

38 ??? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ???????????, ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????????? ?????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????? 19). ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??., ??????, ?????? 12?? 2006, C?196/04, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas, ?????? 2006, ?. I?7995, ??? 67).

39 ??????, ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????, ?????????? ??? ? I. Schmelz ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

40 ??? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

41 ???????, ?????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ???????, ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 50, ?????? ??????, ?? (??., ??????, ?????? ??? 15?? ?????? 2010, C?70/09, Hengartner ??? Gasser, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? 32).

?????????, ?? ??????? ??? ? I. Schmelz ?????????? ??? ????? ??? ?????????? ???????????  
???? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????? 49 ??.

42     ?? ??????????? ???, ??????, ??????, ??? ? ??? «?????????», ??? ???? ?????? ???  
?????????, ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???,  
?????????????? ?? ???? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????, ????? ??? ???  
????? ????. ???????????, ??????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????  
???? ???? ?????????? ? ??????? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????  
????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? (?. ??????? ??? 11?? ?????????? 2003,  
C?215/01, Schnitzer, ??????? , ?. I?14847, ??????? 30 ??? 31).

43 ??????? ??? ????????????????, ?????? ?? ????? ?????? ??? ? ??????????????  
?????????????? ?? ????? ? I. Schmelz ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? 49 ??.

44 ??????, ????, ?????? ?? ??????????? ???????????, ???????????, ????, ?????? ?? ??????? ??????, ???  
?????? 12 ??, ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ????, ????, ?????? ??????? ?? ???????????, ????, ???????????,  
?????????????? ?? ? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????,  
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????  
????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? (??????? ?? 21?? ??????????? 2010,  
C?311/08, SGI, ??? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ???????, ????? 31 ?????? ?? ??  
?????????? ?? ??????????).

45      ???????, ?? ????? 49 ??, ?? ?????, ????. ????? ?????????????? ?? ?? ????? 43 ??? ???????  
??????????, ????. ????? ?????????? ????. ????? ??????? ??????, ?????????? ??????? ????????  
?????? ???. ????. ????????????. ????. ???????????. ????? ??????? ?? ???. 12 ?? ???. ????. ??  
???????????. ???????.

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

46      ????? ?????? ??????????, ??? ? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????  
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????  
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????  
????? (????????????? ?????? Bosman, ??? 94, ??? ?????? ??? 19?? ?????????? 2009,  
C?314/08, Filipiak, ??? 2009, ?. ??11049, ??? 58).

47 ????????????????, ????????, ??? ?? ????? 49 ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????? ???. ?????????? ??????? ?????????, ????? ???. ???. ?????????? ??????????  
????????? ???. ????? ???. ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???. ???. ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????? ???. ?????, ?????? ?????? ???. ??????????????, ???. ?????????????? ???. ???. ?????????????? ??????????  
????????? ???. ?????????????? ???. ?????????? ?????? ???. ?????????? ???. ?????? ?????? ?????????????? ???.  
????? ???. ?????? (??., ???????, ??????? ???. 1?? ??????? 2010, C223/09, Dijkman ???.  
Dijkman-Lavaleije, ??? ???. ??? ?????? ?????? ??????????? ???. ???????, ?????? 23 ?????? ???. ???.  
?????????? ??????????).

48     ????? ? ? ??????????? ??????????? ??????? ???? ?? ?????? 49 ?? ??????????? ??? ?????? ???  
?????????? ??????????? ????? ???????????, ????, ??? ???? ?????? ????? ??????????????????  
?????????? ? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ??????????  
???? ?????? ??? ??? ??????????. ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??????????  
?????????? ??? ??????? ??? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????. ??? ?????

????, ??? ??????? ?????? ??????, ????? ?? ?? ???????? ??????? ?????? ???????  
????????? (?. ??????? ?? 16?? ?????????? 2003, C?388/01, ??????? ?? ???? ??????,  
?????? 2003, ?. I?721, ??????? 13 ?? 14 ????? ?? ??? ?????????????? ??????????).

49    ?????????????? ??? ?? ?????? 49 ?? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? (?. ?????????????? ?????? Filipiak, ???? 62).

50    ????????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ????????????, ?????? ?? ??  
????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ?? ??  
????????? ??? ?? ?????? ?????? (?., ??' ??????, ?????? ?? ?? ?? ??????  
????????? ??????????, ?????? ?? 25?? ?????? 1997, C-114/96, Kieffer ?? Thill,  
????? 1997, ?. ?-3629, ????? 27 ????? ?? ?????????????? ??????????).

51    ?? ????????, ?? ????? 24, ?????????? 3, ?? 28? ?? ????? ??????, ?????? ?? ??  
????? 283, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
??, ????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ??????????.

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

53    ?? ????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ??' ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ???????,  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????.

54    ???????, ??? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 42 ?? 44 ?? 83 ??  
????????? ???, ??????, ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???,  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ??  
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???.  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
? ??????????????.

55    ??? ??? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??  
?????????????.

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

56    ? ????????, ? ???????? ??? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??  
????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???.

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

57 ???????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ??????????????  
?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?? ??????????????  
?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? (?????? ??  
27?? ?????????? 2009, C?318/07, Persche, ?????? 2009, ?. I?359, ????? 52).

58 ??????, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??  
??????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ??????????????  
????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (????????????? ?????? ??????  
Persche, ????? 52).

59 ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ???  
?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????  
????????? ???, ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???.

60 ??????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

61 ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??  
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? (??) 1798/2003 ???  
??????????, ??? 7?? ?????????? 2003, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? (??) 218/92, ??? ?? ?????? ???  
77/799/?? ?? ??????????, ??? 19?? ?????????? 1977, ??? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (?? ???. ???. 09/001, ?. 86),  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???.

62 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??????????  
?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???  
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ???  
????????? 1798/2003. ???????, ? ?????? 77/799 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????.

63 ??????, ???????, ??????, ???, ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??  
????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
??????, ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? 57 ??? ?????? ?????????? ??????????,  
???? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 33 ??? ?????????? ???, ? ?????? ???  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????? ??? ?????????? ???.

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

64      ??????????????, ??? ? ? ????? 272, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ????? ?,  
?? ????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? ????  
?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 213 ?? 271 ?? ?????? ??????? ??????, ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

66      ????? ?????? ??? ??????? 77/799, ?????????? ???, ??? ???? ?? ?????? ?????? ??????,  
?????????? ??? ?? ??? ????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????  
?? ??? ?????? ???????????, ?????????? ??? ??????????.. ??????, ?????????? ??  
?????????? ??? ?? ??????? ???, ?????? ??? ?? ??????? ?? ??? ??? ??? ???????????, ??  
????????? ???????, ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????  
?? ???, ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ???????.

67     ????? ??? ??????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????  
????? ??????? ??? ????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???  
?????????? 1798/2003 ??? ??? ??????? 77/799 ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ???????????  
?????????? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ???  
?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??.

68 ???????, ? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? 213 ??? 271 ??? ?????? ????. ????  
????, ??? ?????????????? ??? ?????? 63 ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??  
??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????.

69 ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? , ??  
????????????? , ?????? , ? ???????, ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ???  
????????????? ????, ?????????? ?????? ?????????????? , ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ????  
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? , ???, ?????????? , ? ??????  
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???  
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
??? ?????? , ??? ?????????? ??? ?????????? ?????.

70 ??????????, ? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ???,  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????????? ???  
????????????? ???, ???? ?? ?????? ??? ?????, ??????????, ??????????  
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ??

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

71 ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?, ????  
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??????  
??? ??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ???? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?, ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ???, ?????????? ??????, ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???  
??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ? ??? ??, ???????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ?????????? ? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

72 ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ??  
??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??????.

73 ??? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 24, ?????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ??????, ??? ??  
??? ?????? 283, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?? ??? 49 ??.

74 ?????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???,  
????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? 53 ??? ?????????? ?????????? ?,  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????.  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 49 ??.

75 ??????, ??? ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???  
75 ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ???? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??????.

76 ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 24,  
????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ??? ?????? 283, ?????????? 1,  
????????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 49 ??.

77 ?? ??? 24 ??? 24? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? 284 ??? 287 ??? ??????  
????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? «????????? ?????? ??????» ??? ?  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????.

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

78 ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?' ???  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ????. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?? ??? ?????? ???, ???  
?????????.

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

1) ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???  
?? ?????? ??? ?????? 24, ?????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ?????? 77/388/??? ???  
????????? ??? 17? ??? 1977, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? - ??? ?????? ??? ?????? ???.

? ?????????????? ????: ??????????? ??????????? ????, ??? ???? ?????????????? ????  
??? ?????? 2006/18/?? ??? ???????????, ??? 14?? ??????????? 2006, ?????? ??? ??  
?????? 283, ??????????? 1, ??????????? ?, ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????,  
??? 28?? ??????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ????,  
?????? ??? ?????? 49 ??.

2) ?? ????? 24 ??? 24? ??? ??????? 77/388, ??? ???? ?????????????? ??? ??  
?????? 2006/18, ????? ??? ?? ????? 284 ??? 287 ??? ??????? 2006/112 ?????? ??  
?????????? ??? ??? ??????? ??? «?????? ?????? ??????» ?????? ? ??????  
????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ????? ??????????????.

(?????????)

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