

**61996C0063**

??????? ??? ?????????? ??? ???????????? 1997 ?????? I-02847

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

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

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

(...)

?) ??? ??? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????? 6, ?????????????? 2, ?? ????? ???? ??????? ????  
???????????????? ???? ???? ????????????????? ????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????.

(...).»

3 ? ????????? ???? ???? ????????????? ???? «???????? ?????????? ???? ??????» ????????? ?? ?? «????? ????  
????????» ???? ?????????? ???? ?????????? ????????????????? ?????? ?????????? ???? ??????? 6,  
???????????????? 2, ?? ?????? ????????? ?? ??????

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

?) ? ????????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ????  
????????????????? ???? ???? ? ???? ?????????????? ???? ?, ??????????????, ??? ?????????? ??????? ???? ????  
????????????????, ??????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ? ???? ???? ???????  
??? ?????? ????????????????????? ??????.

?) ? ???? ????????????????????? ??????? ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ??????  
????????? ?????? ? ???? ?????????????? ???? ?, ??????????????, ??? ?????????? ??????? ???? ????  
???????????????? ????.

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

4 ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? ???? ???? ??????? XV, ? ??????? ??????  
??? ?????????????????? «?????? ??????????????????». ?? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ??  
????????????????, ??????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????, ?? ?????????????????? ????  
?????? ?????????????? ???? ??????????. ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????  
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ???????.  
?? ?????? 27, ?????????????? 1 ??? 4, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ??????

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

2. ?? ??????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? 1 ?????? ??????  
?? ??????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ??????????  
??? ??????????.

3. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ???? ??????.

4. ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ???? ???  
????????????????????? ???? ?????????????? 3 ??????????????, ???? ? ?????????? ???? ??????? ??????, ??????????  
?? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ??????????????.»

ii) ? ?????????????? ??????????????

5 ??? ?????????? ? Umsatzsteuergesetz ??? 1980 (?????? ???? ???? ?????? ??????? ?????????????? ???  
1980, ??? ?????: UStG) ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???????

10 ? ?????????, ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ??? ?????????  
 ?????????????, ?????? ????????? ??????? ??? Finanzgericht (????????????? ?????????????), ??  
 ?????? ????????? ??? ?????????? ???. ?????????? ?? Finanzgericht ????????? ???' ??????? ??? ?

????????? ?? ???? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????  
?? ?????? 10, ?????????? 5, ?????? 1, ?? UStG, ?????? ?????? ?? ?? ????? 10,  
???????????? 5, ????? 1, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ??? ?????????, ?? ???  
????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?? Finanzgericht,  
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? 1978,  
???? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? UStG ?? 1980,  
????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 10,  
???????????? 5, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????  
«??? ?????????? ?????? ??????????????» (zu unangemessen niedrigen Entgelten), ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? (4). ??????????, ????????? ??  
? ????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????, ??? ?? Finanzgericht, ?????????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????

11 ?? Finanzamt ?????????? ??????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????: ?????? ??????????????). ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????  
????????????????? ?? - ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? - ? ?????????????? ??  
?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????  
?? ??????? ? ?? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??  
?????????? ?? ?????????? «?????? ??????????????» (Kostenmiete), ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????, ?? ?????????? ??????,  
????????????? ?? ?? Finanzgericht, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 10, ?????????????? 5, ?? UStG. ?? ?????????????? ?????  
?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ??  
?????????? ? ??, ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????  
?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 11, A, ?????????????? 1, ??????????  
??, ?? ?????? ??????????. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????,  
????????? ?? ?? ?????? 177 ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????:

«1) ?????????????? ?? ?? ?????? 27 ?? ????????? 77/388/??? ? ?????????????? ?? ?? ??????????  
????????????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????,  
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????????? 77/388/???, ??? ?? ??????, ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??  
????????? 77/388/???, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????  
????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????,  
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????»;

2) ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? 27 ?? ??????????  
77/388/???, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 2 ?? 4, ?? ?????????? 77/388/??? - ????? ??  
????? ?? ?????????????? - ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????»

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

i) ?? ?? ?????? ??????????????

12 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ?? UStG ?????????????? ??  
????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? 27 ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ??



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

## II - ???????????????

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

## III - ????????

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

17 ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ? ??? ???? ?????????? ??????????????????. ???  
?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ??? ??  
?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ??? UStG ??? ?????????????????? ?? ??  
?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????. ?? ??????????? ??? ??????????????  
«?? ?????????????? ??????» ??? ???? ?????????????? «????? ?????????» ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 6,  
?????????????? 2, ?????????? ??, ??????, ?????? ??? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??  
????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????. ?? ?????? ??????, ??????????????????  
??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????  
????????? ??? ?????? ??? ??????, ??????????????? ??? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??.  
??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???  
???????? 27.

18 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ? ?????????? ??? ???  
?????? ??????????????? ? ?????????? ??? ??????????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ??????  
????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???? ??? ??????????  
?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????. ??????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??  
??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????????? - ??? ? ??????? ??????????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ??? UStG, ?? ?????? ??? ??? ??????????? ???  
??????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? 27 - ??? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??  
????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????

i) ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????



???????????? ? ?????????????, ? ????????? ?????? ????????????? ????? ????? ??? ????????????? ??  
???????????????? ????? ????????? ?????????? ????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????? ????? «?????? ??  
?????? ????????? ?????? ????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ??? ????????? ?????  
?? ????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ????????????? ??  
?????? 11, ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
?????? ??????» (18). ?????????, ? ????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????  
????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????, ??? ????????? ?????????????????????? ?????? ???  
?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????? ?? ?????? 11, A, ????????????? 1, ?????????? ??, ?????? «??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?  
????????????? ?? ?????? (...) ? ?????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????, ???  
????? (...)». ??? ???? ??' ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????  
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 27 ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ????? (19). ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ???, ??? ?????????????? ??????, ?? ??????  
????? ?????? ?????? ?????????????. ??? ???? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ???  
????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????  
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????.

23 ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????. ?????????????? ???  
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ? ?????, ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????  
?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????? 10, ????????????? 5, ??? USStG ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ???  
??? ??? ???? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????  
???, ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ????. ?????????????? ??? ?????? 30 ??? ??????????  
????????? ??? ???? ?????? (20), ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????????????  
????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????, ?? ?????? ??????????,  
??? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? 10, ????????????? 5, ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????  
????????? ?????????? ?????? ?????????? (21). ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????  
????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????????  
??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????. ?????????, ? ??????????  
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????  
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? 11, ? , ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ??????????. ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????  
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ??????  
?????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????.



????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??????????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????». ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ???????????, ?  
????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????, ?????????????, ??????????????, ?? ???????  
?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?? ??????????  
??????. ???????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????  
??? ????. ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? Elida Gibbs ?? ?????????????? ??????????????  
?? ?????? (24): «? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ??????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ???,  
??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ??????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???????  
????????????????? ? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????».

?????????, ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????, ?  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????  
??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ??????? ??? ??????????????????, ??  
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????  
?????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ???  
????????????????? ??????????????????. ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ???????  
?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????. ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????  
10, ?????????????? 5, ??? UStG ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????

28 ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???  
????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ? ??????????, ?????? ??????? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????  
?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ?????????? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ??? UStG  
??? ?????????????????? ??????? ?????????, ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

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

i) ??????????

29 ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????  
??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ??  
?????, ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 27 ???  
?????? ??????????. ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????????????????????, ? ???????, ? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
??? ?? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????, ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????. ?? ?????????? ?????, ?????????? ??????,  
?????????????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????  
????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????? ??  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????????? ??? ?? ??????????????, ?? ???????  
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ???  
??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??????????????  
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??  
????????? ??????????. ??????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ????  
????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??  
????????????????? «????????? ?????? ?????? ??? ??????? 27» ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????

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

ii) ? ? ? ? ? ? ? ?

30 ?? ????? 191 ??? ????????? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????  
 ????? ????????? ?????????? ??? ????????????? ?????????????, ????????? ????? ????????? ??? ??  
 ????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ????????? ?? ?????:

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

3. ?? ????? ??????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ??????????? ????? ???  
 ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????.»

? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 27 ???  
 ?????? ?????? ?????? «?????» ??? ?? ?????? ?? ?????? 191, ?????? 3, ??  
 ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (25). ?????, ??? ?????? ?  
 ?????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??  
 ?????? (?? ?????? ?? ? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ?????), ?? ?????  
 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? - ??? ?? ?????? - ??????  
 ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????  
 ?? ?????? ?? ?????? Internationale Crediet- en Handelsvereniging Rotterdam (26). ??  
 ?????, ?????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
 ?????? - ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??????  
 ????? 226, ????? 2, ?? ????? - «? ?????? ?? ?????», ??????  
 «? ?? 191 ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????»  
 (27).

31 ? ?????? ??? ? ???????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??????????????????  
 ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? 27  
 ??? ?????? ?????????? ??? ?????? «L» ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????  
 «????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????», ??????? ?????? ??? ??????????  
 ??? 1980 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????? ??  
 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????  
 ???????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???????,  
 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????????????

32 ???? ?? ????? 27 ??? ????? ????????? ?????????? ????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? BP ?????????????? ??? «(...) ?? ?????????????????? ???  
??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ???, ??????, ???  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 27, ?????????????? 1, ???, ??????????,  
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ??  
?????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? 1 ??? 4 ???  
????? ??????» (28). ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????  
????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????  
?????????. ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??????????????????  
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????  
??? ?????????????? ??????.

33 ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????????????  
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????  
Boesenberg (29) ??? ? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 10, ?????????????? 5, ??? UStG, ?? ?????????????? ?????????? ??????  
??? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ? ??????, ??????????, ??  
????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??' ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???  
????? ??????????. ? ??????????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????,  
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????. ? ??????????  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ??????  
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? 15?? ?????????? 1978, ??? ???? ??? ? ?????????? ? ?????? ??  
?????? ?????????????????? ??? ?????? 10, ?????????????? 5, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?????? ??? ?????????? 27 ??? ?????? ??????????. ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????  
????????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??????  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????  
????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??  
??? ??? ? ??????. ??? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???  
??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ???  
???????? 35 ??? Grundgesetz (????????????? ??? ??????????????).

34 ????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??????????????????  
??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????????????????? ???  
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ????, ??? ??????????????????,  
????? ?????????? Gondrand ??? Garancini ?? ?????????????????? ?????????? ?? «? ??? ???? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????  
?????????????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???  
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???» (30). ??????????, ???  
????????? Heylens ?.. (31) ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????  
????????? ???' ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???  
????????????????? ?????????? (????? ?????????????? ??????, ??? ????????? 48 ??? ??????????) ?? ??? ?????????  
????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? «?? ?????????????? ?????  
??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????,  
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ??? ? ?????????? ? ?????????? ??????????  
?????????????» (32). ?????? ??? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???  
?????????????????, ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????  
??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????

[illegible]

36 ????????, ????? ??? ??? ????? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??  
 ?????? ? ????? ??????????:

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

??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? 27,  
 ?????????????? 1, ??? ????????? 77/388, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???  
 ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ??????? 27, ?????????????? 1 ??? 4, ??? ??????????

(14) - ??????? ??? 6?? ??????? 1995, C-62/93, BP ??????????? (???????? 1995, ? I-1883).

(15) - ???.?, ????? 23. ? ?????? ???? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? ??????????? F. G. Jacobs ??? ?????????? ???. ? ??????? ????????????,  
?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? 27 ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????  
?????, ??????? ?? ????: «?????, ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ??????  
????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 27,  
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????» (??, ?????? 36 ?? ??????????).

(16) - ?????????, ? ????????? ?????????????? VerLoren van Themaat, ??? ?????????? ?? ?? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??????? ?? ????:  
«????????? ?? ?????????? IV ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (????? 10,  
????????????? 5, ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????)» (? ??????????????  
????? ??). ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??  
????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????  
?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? 27, ?????????????? 1. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????  
????????? ??????? ?????????.

(17) - ??., ?? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13 ??  
????? ???????, ?? ??????? ?? 15?? ??????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiële  
Acties (???????? 1989, ? 1737, ????? 13), ?? ?? ?????????? ?? 11?? ??????????? 1995, C-  
453/93, Bulthuis-Griffioen (???????? 1995, ? I-2341, ????? 19).

(18) - ????? 29.

(19) - ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1,  
????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????????????????, ? ?????? ?? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????. ? ?????????????? ????? (????? 1,  
????? ??????????) ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ??  
?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?? ?????? «????????????????? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??  
????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??????»: ??, ??????? 96/432/E? ??  
?????????????, ?? 8?? ??????? 1996, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 11 ?? ?????? ?????????? ?? 77/388/E? ???  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????????  
(?? 1996, L 179, ? 51).

(20) - ?????????????????? ??? ?????????????????? 8.

(21) - ???.?, ??, ????????? 2 ?? 7 ?? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????  
????????? ??????.

(22) - ??, BP ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? 14, ????? 36.

(33) - ??, ??? ?????????????, ????? ????? ?? ?????????? ??????, State (Healy) ??? Donoghue (1976) ?R 325.