

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61996C0063 - EL

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

1

61996C0063

?????????? ??? ??????? ?????????? Fennelly ??? 27?? ???????????? 1997. - Finanzamt
Bergisch Gladbach ??? Werner Skripalle. - ?????? ??? ?? ?????? ??????????????
?????????: Bundesfinanzhof - ????????. - ??????????? ?????????? - É??? ?????? ??? ?? -
???? ??????? ?? ???? - ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
?? ?????? ????. - ??????? C-63/96.

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

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

| - ??????? ??? ???????????? ????????

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

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

2 ?????? ??? ?????? 2, ??????????? 1, ??? ????? ??????, «(...) ?? ??????? ?????????? ???
????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????, ??? ??????? ??? ??? ??????? ??? ???», ?????????? ??? ??? ??????????????
?????. ??? ???? ?? ????? 6, ?????????? 1, ?? «?????? ?????????» ??????? «????? ?????? ? ??????
?? ??????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5». ? «????? ??????? ??? ?????»
?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? 11 ??? ????? ??????. ???
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??
????? 11, A, ?????????? ??? ??? ?????:

«1. ????? ?????????? ??? ?????? ??????:

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

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

(...)

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

(...). »

3 ? ??????? ???. ???. ?????????? ???. «?????? ?????????? ???. ?????» ??????? ???. ???. «????? ????. ??????» ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. 6, ?????????? ???. 2, ???. ??????. ??????. ???. ????:

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

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

?) ? ????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?, ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ???
?????????? ???,

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

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

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

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

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

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

? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? (2). ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ??
????? 10, ?????????? 1, ??? UStG ??????, ?? ?????? ??????, ??? ??? «?????????»
????????? «????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????
?????????».

6 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ???, ?? ???
10, ?????????? 4, ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????. ??? ??? ?????????? 2, ? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????? «(...) ?? ?????????? ?? ?? ??? ??? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????» (3).

7 ??? ?? ??? 10, ?????????? 5, ??? UStG, ? ??? ?? ??? 10, ?????????? 4, ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
?? ??? 10, ?????????? 5, ?????? ?? ???:

«? ?????????? 4 ??? ??' ?????????? ?????????? ??? ??? ???????????:

1) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ??? 5,
??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ? ???
????? ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

(...)

? ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4 ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? 1.»

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

8 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? (?? ????: ??????????) ???
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (?? ????: ??????????), ?????? ???
????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????? ??? ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

9 ?????? ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??
????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
«????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????» (?? Mindestbemessungsgrundlage), ? ??? ??
????????? ??? ?????? 10, ?????????? 5, ?????? 1, ?? ?????? ?? ?? ??? 10,
????????? 4, ?????? 2, ??? ?????????? UStG. ?????? ?????? ?????? ?????? ???
??, ?? Finanzamt (????????? ??????) Bergisch Gladbach ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??? ??????.

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

?????? 11, ?, ??????????? 1, ?????????? ???. ?? ??? 15 ??????? 1978 ??????????? ???
?????????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??????? ??? ?? ??????? ???
?????? 10, ??????????? 5, ??????? ?? ??? ????? «? ??????? ??????????? ??? ?? ??? ??????? 27,
?????????? 1, ??? ????? ?????» (5). ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????
???? ??? 12 ??? 1978, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ??
?????? ??????. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ???????, ???????????, ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ? ???????????, ?? ?????????? ? ?????????? ???????????
?????? ?????????? ??? ??????. ? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? 10,
????????? 4, ??? UStG ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???????,
?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????? ? ??????? ? ???????
????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ? ??????? ? ???????
??? ? ??????? ??? ??? ??????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??
????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??
??, ??? ???????, ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ???????

13 ?? ??????? ?? 15?? ??????????? 1978, ? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??
 ??????? ?? ??????????? ?? ??????? 27, ?????????? 1 ?? 4, ??? ????? ???????,
 ??????????? ?? ?? ????? ?? ??, ?? ??????? ?? 12?? ??????? 1978, ?? ?? ?? ?? ?? ??
 ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
 ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????. ???????, ??????????? ??
 ?????????? ?? ??????? 27, ?????????? 4, ??? ?????? (6), ?????????? ?? ??????????
 ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (7).

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

15 ?? ??????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ??????? Internationale Crediet- en
Handelsvereniging Rotterdam (9) ??? ??????? ??? ? ??????????? ??????????????? ??????? ???
?????? ? ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ??????? - ??? ? ??????????? ??? ??
?????????? ??????? ??? ??????? ??????????? - ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??? ??? ??
?????? . ??????, ?? ?????? ??????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ??????? ??? ??
?????????? ??? Bundesfinanzministerium (?????????????? ??????????? ???????????, ???
????: ???????), ??? ? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?? ??????? ??? ??
?????????? ??? ?? 1978, ????? ???????????, ???????? ??????????? ??????????? ???
?????????? ??????????? ??? ?? ?????? 11 ??? ????? ??????. ??? ?? ??????
??????????, ? ??????????? ?? «?????? ??? ????? ?? ?????? ??? ?????» ??? ???????
?????????? ?? ??????????? ??? ????? ??????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ???

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

II - ??????????

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

III - ??????

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

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

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

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

19 ? ?????? XV ??? ????? ??????? ?????? ?? «????? ??????????????». ?? ????? 27, ???????????
1, ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? «(...)
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? «(...)
????? 27, ?????????? 1, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ?????? ??? «?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ». ???????, ?????? ?????? ??? ? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????.

20 ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (11). ???????, ?????? ??? ?????? 27 ??
????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ???
??????? Direct Cosmetics I (12), ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 27,
?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?? ???, «(...) ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? » (13). ??? ???????, ???
????? BP ?????????? (14), ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 27, ??? ??
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
??, ?? ?? ?????????? ??? ?????? 27, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? «????? ?????? ??? ?????? 27, ?????????? 2», ??? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? (15).

21 ??? ?? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? 27 ?? ???
??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????,
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? 27, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??
??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 1978, ?????????? ??? ?? ??? ??
????????? 5, ??? UStG ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????? (16).

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

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

22 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????? ??? ?? ?????? 27,
????????? 1 ??? 4, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??
??????, ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (17).
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???

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

23 ? ?????????? ?????????? ???? ?? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ??????
????????? ? ????, ??????????, ?????? ?? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????? ???? ?????? ?????? . ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ?????? ????
?? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ??????
????????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ????
????????? ???? ?????? ?????? ?????? 10, ?????????? 5, ??? UStG ???? ?????? ?????? ?????? ????
??? ???? ???? ?????? - ???? ?? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ??????
??, ?? ?? ??????, ???? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ???? ?????? ????. ???? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ???? ?????? ? ?????? 10, ?????????? 5, ?????????? ????
????????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ?????? ?????? (21)- ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ???? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ???? ?? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ??, ???? ?????? ?????? ????
????????? ???? ??????. ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
??? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????, ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ????

24 ?? ???? ?????? ??????????? ?? ?? ???? ?????? ??????????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ??
?????????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ????
27, ?????????? 1 ?? 4, ?????????? ??, ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ????
?? ?? ???? ?? ??????????. ? ?????????? ?? ?? ???? ????? ??????????? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ??
?????? ??????????? ?? ?? ???? ????? ??????????? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ????
?????? ?????? ?? ?? ???? ??????????? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ???????????.

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

25 ?? ?????? 11, A, ??????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ????
????? ???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ????
??? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? «?[?] ???[?] 11, A,
?????????? 1, (...) ?????[?] ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????» (22). ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????
27 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ??? ???, ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ???
????????? ?? ?????? 11, A, ?????????? 1, ?????? ?, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? . ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????????????? (23).

26 ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????, ??? ?? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ??????
?????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ????????????. ?? ??????
?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ??????????? ??? ???????????
?????? ??? ?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????? ??????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????
??? ?????? ??? ??????. ?? ??????? ??? ?????? ??????? ??????????? ??? ??? ?????? ??????. ??
?????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????? ?? ???? ?
?????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ??? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ??????
????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ?? ??????, ??? ?????????????? ??? ??????,
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 11, A, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ??? ??????
??? ?????? 27 ??? ?????? ??????. ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??
????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????

27 ?????? ??? ????? ?? ??????? ????? ? ?????? ? ?????????? ????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ???????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??' ??????, ??
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????. ???????, ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ??? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ????? «????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????,
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????».. ?????? ? ?????? ???
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?, ?
????????? ??? ?????? ???????, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??? ??' ?????????? ?????? ??????????
??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? 27, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? «?

????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ». ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ???, ?????? ???, ?? ??????
?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ?? ??????, ??? ?? ??????
?????. ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
?? ?. ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? 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 Crédit- en Handelsvereniging Rotterdam (26). ??
?????????, ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? - ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ???
????? 226, ?????????? 2, ??? ?????? - «?? ?????????????? ??? ???», ?????????? ???
«?? ??? 191 ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
?????» (27).

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

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

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

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

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

IV - ???????

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

?????? ???? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? 27 ??? ??????
?????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? - ???
?????? ??? ?????? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???
??? ??????? ?????? ??? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??????
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ???????? ??, ??? ?????? 77/388,
????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????.

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

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

(1) - ????? ??????? 77/388/??? ??? ????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ????????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? - ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ??? . ??? 09/001, ? 49).

(2) - BGBl. I (?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ???????????),
?. 1953.

(3) - ??????, ? ????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????.

(4) - ?. BRDrucks 145/78, ?. 38.

(5) - BTDrucks, 8/1779.

(6) - ?????????? ??? ?? ?????? 27, ?????????? 4, ????? ?????? ??????????, ?????? ??
????????? ??? ? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ???, ??? 13 ?????????? 1978.

(7) - ?? ??? ?????????? ??????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ??????
10, ??????????? 5, ??? UStG ??? 1980 ?????? ?? ??? ??? 1? ??????????? 1980. ? ??????????
?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????
?????????? ??????????.

(8) - ??????? ?? ??? ??? ????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?????????? ??? 12??
?????? 1988, ??????????????? ??????? 138/86 ??? 139/86, Direct Cosmetics ???
Laughtons Photographs (?????? 1988, ?. 3937, ??? ????: Direct Cosmetics II), ??? 13??
?????????? 1985, 5/84, Direct Cosmetics (?????? 1985, ?. 617, ??? ????: Direct Cosmetics I),
??? ??? 10?? ??????? 1984, 324/82, ??????? ??? ?????? (?????? 1984, ?. 1861).

(9) - ??????? ?? 18?? ???????????? 1964, ?????????????????? ??????? 73/63 ?? 74/63
(?????? ?? 1954-1964, ?. 1017).

(10) - ? ?????????????? ????

(11) - ??????????????? ???. ?????????????? 8. ??., ??????????, ????? 24 ??? ?????????? ???.
 ?????? 3 ??? ?????????? ???. ?????????? ?????????? VerLoren van Themaat.

(12) - ?????????????????? ??? ?????????????? 8.

(13) - ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? VerLoren van Themaat, ???
 ???????? ??? ?? ?? ?????? Direct Cosmetics I, ???????? ?? ?????????????? ??
 ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????? (?? ??????????) ??????, ??? ??
 ?????? 27, ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ????? «????????????? ?? ?? ?????? ??? ??
 ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??
 ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??
 ??????» (?????? 1985, ?, 627).

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

(15) - ??., ??? 23. ? ?????? ??? ??????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ??
??? ?????? ?????????? F. G. Jacobs ??? ??????? ????. ? ??????? ???????????,
?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
??????, ?????? ?? ??? «?????, ??????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ??? ??
????? ???????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 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.

(23) - ???. ??????? ??????? ???. ????????, ????. 29.

(24) - ??????? ?? 24?? ?????????? 1996, C-317/94 (?????? 1996, ? .?-5339, ????? 19.

(25) - ????? ??? ??????? ??????, ? ??????? ????? ?????????????????? ??? ?????? 191, ??????????
2, ??? ??????? ????. ????????, ???? ???? ?????????????? ? ??????, ???? ??? ??????????
??????, ? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???????, ? ?????????????? ???
?????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????? ??????????????. ???? ????
?? ??? ?????????? ??? ?????? 191, ?????????? 2, ??? ??????? ??, ???? ????
????????????? ?? ?? ?????? ?, ?????? 63, ??? ?????????? ???? ??? ?????????????? ????,
????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???? ?????????? ???? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ???? ?? ?????? ???.

(26) - ?????????????????? ??? ?????????????? 9.

(27) - ??????? ???? 1954-1964, ?. 1024.

(28) - ???. ????? 22.

(29) - ??????? C-340/92, Finanzamt Mainz ??? Boesenberg. ??? ?????? ? ?????? ???
?????????? ??????? ?? ??? 10, ?????????? 5, ??? UStG ??? 1980, ??? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 6??
????????? 1993.

(30) - ??????? ?? 9?? ?????? 1981, 169/80 (?????? 1981, ? 1931, ??? 17).

(31) - ??????? ?? 15?? ?????????? 1987, 222/86 (?????? 1987, ? 4097).

(32) - ???.?, ?????? 15.

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