

@import url(../../css/generic.css); EUR-Lex - 61998C0400 - EL

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

/

61998C0400

????????? ??? ?????? ?????????? Ruiz-Jarabo Colomer ??? 16?? ?????????? 1999. -
Finanzamt Goslar ??? Brigitte Breitsohl. - ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ??????????
Bundesfinanzhof - ??????. - ?????? ?????? ?????? - ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? - ????? 4, 17 ?? 28 ??? ????? ?????? 77/388/?? - ?????? ?????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? - ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ????? - ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????. - ?????? C-400/98.

?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2000 ?????? I-04321

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

1 ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? 77/388/?? ??? ??????????, ??? 17?? ???
1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???
????? ?????? - ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????: ?????????? ??????????
???? (1) (???: ??? ?????).

2 ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
???? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ???, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ??????????

I - ?? ?????????? ?????????? ??? ?????

3 ?? 1989, ? B. Breitsohl ??????? ?? ??????? ?????????? ??????????????? ?? ???
????????????? ??????????. ?? ??????? ?? 14?? ??????? 1989, ? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????. ?? ?????????? ??
1990, ? B. Breitsohl ?????? ?? ?????????? «????????? ?? ?????????? ??????????» ??
?????? ?????? ??????? 62 670 ?????????? ?????? (DEM) (???, ???, ???, ???, ???, ???,
??), ??? ?? ?????????? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ??????? ?? 1990, ? B. Breitsohl
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ????. ??? ?? ???, ???
1990, ??? ??????????? ?? ???????, ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?? ??
????????????? ? ?????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ???
??? ?? 173 655,50 DEM.

4 ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? 1
400 000 DEM. ??? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 230 000 DEM ? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 1990, ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ??.

5 ?????????? ??? ???. ???? ?????? ?? ???. ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???. ? B. Breitsohl
????????? ??? ?????????? ?? 1990 ?? ???. ?????????????????? ?????????? ?? ???. ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???.
????????? ??? ?????? 100 000 DEM ??? ?? ??????? ?? ???. ?????????????? ?????????? ?? ???.
????????? ?????? ?????????? 50 000 DEM (???? 43 859,65 DEM ????? 6 140,35 DEM ??? ???.
???.). ??? ?????????? ?? 1990, ? B. Breitsohl ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????? 61 905 DEM (????? ?????? ???. ???).

6 ?? ??? ?????? ??????? ??? ???, ? B. Breitsohl ??????, ?? ?????????????? ???????
??? ?????? ??????? ??? ?????? (????????????? ????: 43 859 DEM). ?????? ??? ?????? ???
?????? ?? ?????????? (?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????), ? B. Breitsohl
?????? ?? ??? ?? 13 900,11 DEM. ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? 7
759,90 DEM (2). ??? ?????? ?????? ?????????? ????, ? B. Breitsohl ??? ???
?????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???.

8 ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? B. Breitsohl ??? ??? ??????
?????? ?????????? ????, ?? Finanzamt ?????? ??? ? B. Breitsohl ??? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ???? ??? ????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????.
?????????, ?????? ??? ? B. Breitsohl ?????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????.

9 ? B. Breitsohl ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
Finanzgericht ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? . ?????????????? ???
?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? Inzo (4), ?? Finanzgericht ?????? ???
? B. Breitsohl ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? B. Breitsohl ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?

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

10 ?? Finanzamt ?????? ?????? ?????????? (Revision) ?????? ??? Bundesfinanzhof ??? ??
????????? ??? Finanzgericht ?????????? ??? Umsatzsteuergesetz ??? 1980
(????? ??????? ?? ??? ??? ?????? ???????, ??? ????: UStG). ??? ?? Finanzamt, ? UStG
?? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????, ??? ??????
????????? ?? ?????????? ???????, ????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? Finanzamt, ?? ?????? 13,
, ????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ???????? ???, ??? ?????? ???????, ???
?? ????? ??????????.

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

11 ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??????:

«1) ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (?????? ?? 29??
?????????? 1996, C-110/94 INZO), ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 4 ?? ?????? 77/388/???. ?
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???????, ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?. ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???' ?????? ???
????? ??? ??????, ???' ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??
????????? ?????? (????? ??? ?????????? ??????). ?????? ?????? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????.

??????, ??????? ?? ??? ?????? ???, ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ???????
?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ???
????? ??? ?????? (????? 17 ?? ?????? 77/388/???) ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ???????, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????;

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

2) ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ??
?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????/????? ??????;»

III - ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????

12 ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 20 ??? ?????????? ??
?? ??????????.

IV - ?? ?????? ?????????? ???

? - ?? ?????????? ?????????? ???

13 ??????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ???:

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

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

2. ?? ?????????? ??????.»

14 ?? ???? 4 ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ????:

«1. ?????????? ?? ??????????? ????? ???? ????? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ???, ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? 2, ??????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ???.

2. ????????????? ????????????????, ??? ???? ?????? ??? ??????????? 1, ?????? ??? ??
???????????????, ??? ????????????, ??? ??????? ? ??? ????????????, ???????????,
???????????????????, ??? ??? ????????????????, ????????????, ??? ??????????? ????????????????
????? ??? ??? ????????????????, ??? ??????????? ??????????????? ? ??? ??????????????? ???
????? (...».

15 ?? ?????? 17 ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????? ?? ?? ??????????? ????? ??????:

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

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

(...)» (5).

? - ? ?????? ???????

16 ?? ?????? 2. ??????????? 1. ??? UStG ?????????? ?? ???;

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

17 ?? ?????? 15, ??????????? 1, ??? UStG ?????????? ?? ????:

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

1. ? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 14, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (...)».

? - ??????? ?????????? ??? ??????????

18 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???.

19 ??? ?????? Rompelman (6), ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???.

20 ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????
????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????,
???? ?? . ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ??? ? ?????? ???
????? ?????????? ???, ???????, ? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? 4 ??? ?????? ????
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
17, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? (7).

21 ?????? ??? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (8), ?? ??????????
????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ????: «(...)
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

22 ??? ?? 1991 ?? ?????????? ?????????? (10) ??? «????? ?? ???? 17, ??????????? 1, ???
????? ???????, ??? ????? ?? ????? "?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????? ????? ??????",
?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??????
?????????? ??????????. ??? ???????, ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ? ???????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ??? ??? ?????? ??????????? ??????????.
??? ?? ????? 17, ?????????? 2, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??,
????????? ??? ??? ??????? ??? ???, ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??????? ???, ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ??????????????
??? ?? ?????? ???». ?? ?????????? ?????????? ???: «????? ???????, ? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ???????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ?
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?? ????? 17 ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? » (11).

23 ????? ??????? Inzo (12), ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ?? ? ???? ??? ????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??
??? ?????????? Rompelman ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ??????????
????????? ??????????????, ??? ??? ??? ????? ?????? ?????????? ????????, ???
????????????? ??????.

25 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? (14):

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

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

26 ?? ?????????? ?????????? ??? ?' ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? 4 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? (15).

27 ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? Ghent Coal Terminal (16). ??
?? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?? ?????? 17 ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 20, ?????????? 3, ???
????? (17).

? - ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????

28 ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? Inzo ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??? ??
????????? ???, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ???, ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? B. Breitsohl ?? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ???, ??? ??????????, ? B. Breitsohl ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??

29 ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?????? ??? B. Breitsohl ?? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

30 ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ???, ?????? ??
????? 4, ?????????? 1, ??? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

31 ??? ???? ??? ????????, ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ipso iure ???
?? ??????? ??? ????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????????. ??? ? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??????, ?? ?????????? ?????? ???????, ??????? ?? ??? ?????? Inzo, ? ??????, ??? ??
????????????? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???,
????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ???
????????? ?? ??????????, ? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ???.

? - ? ?????????? ??? ????? ?????????????? ???????

32 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?
?????? ??? ?????????????? (18) ?????? ??? «?????????» ????.

33 ??? ???? ??? ???????, ??? ?? ????? 4 ??? ????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????? ??????????, ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????.

34 ?? ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ???
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?. ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????.

35 ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??? ??????
Rompelman, Inzo ??? Ghent Coal Terminal ?????? ??? ? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ????. ?? ??? ?????? ???????, ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??
?? ?????? ? ?????????? ????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

36 ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ???, ??????????,
????????? ????. ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????.
????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

37 ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ? B. Breitsohl ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ,
????????????? , ?????????? ??? . ???????, ??? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?? . ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??
????? ??? ?????????? ??? ? B. Breitsohl ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???.

38 ??? ? B. Breitsohl ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? (20);

39 ??? ??? ?????? , ?? ??????? ??? ?????? ??? - ?? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? - ???????, ??????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ???,
????? (21), ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? , ???, ?????? ?? ?? ?????? 10,
????????? 2, ??? ?????? ?????? , ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

40 ????? ?? ????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ? B. Breitsohl ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ??? ??????.

41 ??? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ??? 18 ??? UStG (22) ?????? ?? ??????????
??? B. Breitsohl ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ??????
????????? ??? ? B. Breitsohl ??? ?????? ?? ??? ?????? ???, ? ?????????? ??? ??
???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????? ??? ?????????? ??? ??????.

42 ???????, ? B. Breitsohl ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? , ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????? . ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? . ? B. Breitsohl ?????? ??? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? , ?????? ?? ?????? , ?????? ??? ?????? , ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

43 ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? B. Breitsohl ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

44 ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ??? ?????? Inzo.

45 ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? B. Breitsohl ?? ?????????? ??? ??? ????.

46 ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Inzo, ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ???.

?? ?? ?????????? Inzo, ?? ??????????? ??????? ??? ? ??? ????? ??? ?????????????? ?? ???????????,
????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ???????????????, ???????????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????? ??????????? ??? ???????????, ?? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ??? ???
????? ?? ?????????? ??????????? ??????. ??????, ?????? ??? ?????????? ???
?????????? ?? ??????????????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?????? ???
?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ???????, ?????? ???
?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??

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

50 ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ????????, ??? ?????? ??? ??????????????
?? ??????????, ????, ??? ?? ?????? 18 ??? 22 ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
??????? ?????????????? - ????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? - ?????? ??????????????
????? ???? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? (24). ????????,
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ???
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????, ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (25).

51 ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????
?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 4 ??? 17 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????????.

V - ?? ?????? ?????????????? ????????

? - ?? ?????????? ?????????? ??????????

52 ??? ?? ??? 28, ?????????? 3, ??? ??? ?????? :

«????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? 4 ?????????????? ?????????? ?? ???
????? ?????? (26)

(...)

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

?) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????????.

(...)».

53 ?? ?????? 16 ??? ?????????? ?? ??? «????????????? ??? ??? 4, ?????????? 3,
????????? ???».

54 ?? ?????? 4, ?????????? 3, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? :

«?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??' ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? 2 ??????????????, ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? :

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

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

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

?) ?????? ?????? ??? ??????.

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

55 ?? ?????????? ?, ?????? 1, ?????????? ?? ????:

«1. ?? ??????????? ?? 28, ?????????? 3, ????????? ??, ????????? ????????? ??????? ?? ?????????:

(...)

?) ?? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??:

56 ??????, ?? ?????? 20, ??????????? 3, ??? ?????? ???????, ??? ??????????? «????????????? ???? ???????», ?????????? ?? ????:

«3. ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????????????, ??
????? ??????????? ?????????? ?? ?? ???? ?? ??????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????????, ??
?? ?? ?????????? ??????????????? ??, ????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ????????????????. ?
?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????????????, ??
????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ?????? ???????????????, ?? ?? ???????????
?? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ????????????????. ?
?????????????? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ???????????

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

? - ? ?????? ???????

57 ???? ?? ?????? 4 ??? UStG:

«????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? 1, ?????????? 1,
?????? 1 ??? 3:

(...)

9. a) ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (...).

58 ??????, ?? ????? 9 ??? UStG ?????????? ????? ???;

«1. ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????, ??? ???? ?? ?????
4, ?????? (...) 9, ?????????????? ?? ?????? ??, ?????? ? ?????? ?? ????? ?????????????????? ???
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???»

? - ?? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ??????????????

59 ? ?????????? ?????????? ?????????? ???' ????? ?? ? ?????????? ?????????? ???
????????? ????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?, ??? ?????
????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????

60 ? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? 13, ?, ??? ????? ??????? ???????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??????? ?????? ??? ??????

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

61 ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?? 13, ?, ??????? ??, ??? ?????? ??????, ??? ?? 28,
????????? 3, ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??, ?????? 16, ??? ?? ?? ?? ?? 4,
????????? 3, ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? 13, ?, ??? ?? ?? 28, ?????????? 3, ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?, ?????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ??????. ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????.

? - ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??

62 ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? 13, ?, ??????? ??, ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ???: «??
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ??
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ??????????: (...) ?) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????? 3,
????????? ?? (...)».

63 ??? ???? ??? ??????, ?? ??? 4, ?????????? 3, ??????? ??, ??? ?? «?????????
?????? ? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ??
????? ?????????????? ?? ??» (27).

64 ??? ?????? ??????, ? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?? . ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? 28, ?????????? 3, ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ??, ?????? 16, ??? ?? ?? ?? 4, ?????????? 3, ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ???.

65 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?? ??????????????
??????.

66 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?? ? ??????????
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??, ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??, ?? ?????? ??, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????.

67 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?? «????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

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

68 ???' ????, ?????? ?? ??????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????? 4, ?????????? 3, ????????, ??? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ??????????
??? ????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? «????????? ?????» (28), ?
????? ????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???, ??????????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? «????? ??? ?????? ?????? ???,
????? ?? ?????????? [?] ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????» ???
?? ?????? ?? ?????????? (29).

69 ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?? ??? ??????????. ????? ?? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??????.

70 ??????, ?????????? ??? ?? ?????? Armbrecht (30), ??? ?????? ?????????? ? ??????????
?????????, ? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????.

71 ??? ?????? ????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
??? ?? ??????, ?? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ???
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????.

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

73 ??? ?? ??????? ?? ??????????:

«??????, ?? ??? 5, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????? ???, (...) ??? (...) ? ?????? ??? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???,
??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (...). ???????, ?
????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???» (31).

74 ??? ?? ?????? ????, ? ?????? Armbrecht ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????? ??????. ?? ?????? ???, ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof, ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ??? (????? 93 ??? 94 ??? ?????? ??????) ??? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ???, ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ???.

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

76 ?? ??????????? ?????? ??? «(...) ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????
???? ?????? ??? ??????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ??????????
?????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ??? ?????????? ???
?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????. ??????, ? ??????????????
????? ??? ?????? ?? ??????????, ???! ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
?????, ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?????????» (32).

77 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????.

78 ????????, ?? ??????? ??? ?????????? ? B. Breitsohl ?? ????? ?????????? ?? ?????
?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????. ??? ???????, ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? Armbrrecht. ??? ?
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????.

79 ?? ??? ??????? De Jong (33) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ???????
?? ??????? ?? ?? ?? ?? ????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
??????.

80 ????? ??????? ??????, ?? ?????? ??????????? ????? ?????????? ?? ??????????? ?? ????
?????? ?????????? ??? - ??? ????? ?????????? ????????? - ?? ????? ??????
????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ??????????????? ??? ????? ??????????, ?????????? ?? ??'
?????, ??? ??????? ????? ?? ??????????????? ??? ???????????????, ????? ?? ?????????? ??
?????, ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????
????????? ??????? ??? ????? ?? ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 6, ??? ????? ??????.

81 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ???
??? ?????? ?????? ???????, ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ?????????? , ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ???
?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????.

82 ?? ??????????? ???????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???? ??
??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? «???? ????»
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ???? ?? (...) ?????????? ?? ?? ??
???? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??, ??? ?????????? ??
???? ?????????? ?? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ??, ???

????? ??????? ???. ??????? ?? ?? ?? 11, A, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ????
????? ???, ? ??? ??????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ???? ?? ????» (34).

83 ????? ?? ? ?????? De Jong ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????? ??????.

84 ??????, ??? ?????? De Jong, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????? ???, ??? ??? ??????????, ? B. Breitsohl ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? De Jong,
? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???
??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? B. Breitsohl ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
????????? ?????? ?????????? ???.

85 ??? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ??
Bundesfinanzhof ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

86 ? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 3,
????? ??, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

87 ? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ???
????????? «??», ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (35).

88 ????? ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

89 ???????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ??????
???? ?????? ??? ??????:

- ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ???
???? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? (36).

- ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ??
????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? (37).

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

) ? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????, ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
?? ?????? ?????? ?????? (38).

?) ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (39).

90 ??? ?????? ?????? ?? ???????????, ? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????
??? ??? ?????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????
??? ??? ?????? ???????????. ??????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????? (40), ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ???, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? «?????»
?????????????, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????? (41).

91 ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? Kerrutt (42). ???
???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?? ???????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?? ??????
????????????? ??? ?????? «?????» ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????, ??????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ???????, ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
«????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ??????» ??????? ???
????? 13, ?, ??????? ???, ??? 28, ?????????? 3, ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??????
16 ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????.

92 ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????, ??? ?? ???
????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
«????????? ?????? (...) ??? ??? ?????????? ?? ??? ??????», ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????.

93 ?? ?????????? ?????? ???:

«??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? "????????? ?????? (...) ??? ??? ?????????? ??
???? ??????" ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????
?????????, ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????
?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????» (43).

94 ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????: «(...) ?? ??????????
????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? Bauherrenmodell ??? ?? ?????? ??????????
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ? ?????? ??????????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? «????????? ?????? ??? ?????? ? ??????
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????» (44).

95 ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? Kerrutt ??????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ???
??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????

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

96 ??? ?????? ???, ??? ? ?? ??????? ??? ? ?????? «????????? ?????? ? ?????? ??? ??????
?? ? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??
????» ??? ? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ??? ??? ???, ? ?????????? ???
??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ??????????
??? ??????????, ??? ? ??? ?????? 28, ?????????? 3, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ??????, ???
????????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????.

97 ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 13, ?, ?????????? ?????????,
??? ??? ??????, ??? ? ??? «(...) ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????»
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

98 ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
??? ??? ?????????? ?? ??????????. ???????, ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ??????.

99 ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? 13, ?, ?????? ??? ??????????
????? ? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????. ???????, ?? ??? 28, ?????????? 3, ?????? ??,
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?, ?????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ??????
???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
?????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????.

100 ?????, ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????.

101 ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ??? ? B. Breitsohl
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????.

102 ??? ?????????? ??? ? B. Breitsohl ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??, ??
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 20,
????????? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? 15a, ?????????? 5, ??? UStG (45).

103 ???, ??????????, ? B. Breitsohl ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????,
?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ????? ?????????????? ???,
????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ??????. ?????, ? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
(46).

104 ??? ??????? ??? ??????????, ?? ??????? ?? ??????, ??? ?????????? ??
Bundesfinanzhof ?? ?? ??????? ??? ??????????, ?????????? ??????????????.

105 ?????????? ?? ??????? ??? ??????????, ? ??????? ?????????? ??? ??????? ?
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????:

- ?? ??? ?, ?????????????? ??? ???, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??' ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ??????.

- ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????
????????? ???.

- ?? ?????? ?? ?????? (?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??????) ??? ? ??? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

106 ? ??????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ???????????. ? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????
? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? (47). ?? ???
??? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???.
???? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ???.

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

107 ?? ??????, ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ??????, ? ?????????? ?????? ?? ???
????????? ???, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????.

108 ???????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ???
????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? (48), ??

? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
???. ??????????, ??????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ???? ?????????, ??? ? ??????????
?????? ??? ????? ?????????? ??? ?? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? (49).

109 ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ? B.
Breitsohl ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 28, ?????????? 3, ??????????
???, ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????????? (50). ??? ?????????? ???, ??? ?? ??? ?? ???????, ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

110 ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??? ??????????
????? ?????? Oro Amsterdam Beheer BV en Concerto BV (51).

111 ?? ????? 32 ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????: «?? ????????, ???????? ??
?????????, ?? ??????? ????????, ??? ?? 31?? ?????????? 1977, ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????????? ??????,
????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????.

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

112 ??? ?????? ??????, ?? Gerechtshof te Amsterdam ??? ?????? ?? ?????????? ???,
?? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???,
?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??
????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

113 ?? ?????????? ?????? ????: «????????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ???
?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?????? 99 ?? 100 ?? ?????? (...)? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
32 ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ???

?????????? ??? ?? ????????, ??? ??????????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ??
?????????? ??? ??????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??????????? ?? ???,
???? ??? ?? ??? ??????? ??????????????? ???????????????, ?? ??????? ??? ??? ??????
????? ?????????» (52).

114 ??? ????????, ?? ??????? ??? ??? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ??????? ?? ????
???? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ?? ??? ??
????? ??????? ??? ??? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??
????? ??? ?????? ?????? ??????? ????. ?? ??? ???????????, ?? ??????????? ???????
?????????? ??? ??? ??????? ?? ??????????? ???????????, ??? ?? ??????????? ????
?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ??? ??
?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ???.

???????

115 ??????? ??? ??????? ???????, ??????? ??? ??????????? ?? ??????????? ???
?????????? ??? ??????? ??? *Bundesfinanzhof* ?? ???:

«1) ?? ??? 4 ??? 17 ??? ?????? ?????? 77/388/??? ?? ???????????, ??? 17?? ??? 1977,
???? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????? ???, ??? ??????? ?? ??? ??????? ??? ???????
????????? - ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????: ??????????? ??????????? ???,
????? ?? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????????? ????? ??????????? ??? ??? ??
?????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??? ??????????????? ????? ???????
?????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ????? ?? ??? ??? ? ???????????
???? ???????, ??? ??? ??? ??????????? ??? ????? ?? ??? ??? ???, ??? ? ???????????
?????????? ???????????????, ??? ??????????? ?? ??? ??? ?? ??????????? ??? ???????????????
?????????? ??? ???, ??? ?? ???????.

2) ?? ??? 4, ?????????? 3, ??????? ??, ??? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????? ???
??? ?????? ??? ?? ??????? ??????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ???????
?????? ? ??????? ??????? ??? ?? ??????????? ??????? ??? ??????? ?? ???????????, ???
????? ???????, ??? ?? ??????? ? ??????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????????? ???.

(1) - ?? ??? . ??? . 09/001, ?. 49. ?? ??????? ??????????????? ??? ??????????????? ???
?????????? ??? F. P?rez Royo ? ?????? ??????????? ??? «? ?????? ??? ??? ??
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ???»
(????????? ??? ?? ??? ?????? ??? Ram?rez G?mez S., *El Impuesto sobre el Valor A?adido*, Civitas,
??????, 1994).

(2) - ?? ??? ??? ??????????????? ?? ??????? (?? ??? ??????? ?????? pfennig) ??????? ???
????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ??????? ??? ???????
??????.

(3) - ?? ??? ??? ??????????????? ?? ??????? (?? ??????? ?????? pfennig) ??????? ???
?????????? ??? ?????? ??? ??????? ? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ??????? ???
?????? ??? ???.

(4) - ??????? ??? 29?? ??????????? 1996, C-110/94 (?????? 1996, ?. I-857).

(5) - ?????????? ??? ?????? 17 ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ???????????
???????????. ? ?????????? 2 ??????????? ??????? ?? ??? ?????? 1, ?????? 22, ???
?????? 91/680/?? ??? ???????????, ??? 16?? ??????????? 1991, ??? ?? ??????????? ???
????? ??????????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??? ???????????, ?????? ???
?????????? ??? ??????????? ???????, ??? ??????? 77/388 (?? L 376, ?. 1), ??? ??? ??? ???
1, ?????? 10, ??? ??????? 95/7/?? ??? ???????????, ??? 10?? ??????? 1995, ??? ???

????????????? ??? ??????? 77/388 ??? ??? ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ??? ????? ?????? ???
????? ?????????????? ????? - ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? (?? L 102, ?. 18).

(6) - ??????? ??? 14?? ???????????? 1985, 268/83 (?????? 1985, ?. 655).

(7) - ??????? 19, 22 ??? 23.

(8) - ??????? ??? 21?? ??????????? 1988, 50/87, ??????? ??? ?????? (?????? 1988, ?. 4797).

(9) - ??????? 16 ??? 17.

(10) - ??????? ??? 11?? ??????? 1991, C-97/90, Lennartz (?????? 1991, ?. I-3795).

(11) - ??????? 8 ??? 15.

(12) - ??????? ?????????????? ??? ?????????????? 4.

(13) - ??????? 18 ??? 20.

(14) - ??????? 21 ??? 22.

(15) - ???? 23.

(16) - ??????? ??? 15?? ?????????? 1998, C-37/95 (?????? 1998, ?. I-1).

(17) - ???? 24.

(18) - ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 5 ??? 1982 ??? ???
????????? 15/81, Schul (?????? 1982, ?. 1409, ?????? 11 ??? 12), ? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ??? ??????, ???
????????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ????. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ???.

(19) - ? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??????. ???, ? Sainz de Bujanda ?????? ??? «? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? ??? ?????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ???» (Sainz de Bujanda F., *Notas de Derecho*
financiero, ????. I. ????. 2, *Publicaciones de la Facultad de Derecho de Madrid*, Madrid, 1967,
. 608, ?????????? ??? Men?ndez Moreno A., *Comentarios a la Ley General Tributaria y*
l?neas para su reforma - Homenaje a Fernando Sainz de Bujanda, *Instituto de Estudios Fiscales*,
?????? 1991, ?. 502).

(20) - ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??
?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????, ???
?? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ???????????.

(21) - ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???????????,
?????????: 1) ??? ?????? ?????????? ???, 2) ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ???????
????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
??? ?????? ??? 3) ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
18 ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? 22, ?????????? 8, ??? ?????? (?. ??????, ??? ?????????? ??? 14??
?????? 1988, 123/87 ??? 330/87, *Jeunehomme* ??? EGI, ??????? 1988, ?. 4517- ??? 24??
????????? 1996, C-217/94, *Eismann*, ??????? 1996, ?. I-5287, ??? ??? 5?? ?????????? 1996,

C-85/95, Reisdorf, ??????? 1996, ?. I-6257. ?? ??? ???? ?????????? ??? ??????? ?? ????
???? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????
?????????????, ?. ?? ?????? ??? 18?? ?????????? 1997, C-286/94, C-340/95, C-401/95 ???
C-47/96, Molenheide ?.??., ??????? 1997, ?. I-7281, ????? ?? ?? ?????????? ??? ???????
????????? Saggio ??? ??? ??????? 1999 ??? ?????? C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa
?.??., ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ???????????, ?????? 32 ??? 33).

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

(23) - ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ???, ????? ? ??????????
????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? B. Breitsohl ??? ?????????? ??? ????, ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????, ??? ??? ??? ??? ??? ??? ???, ??? ??? ??? ???
??, ? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????.

(24) - ????? ?? ?????? 22, ??????????? 8, ?? ??? ???? ?? ?????? 28? ?? ?????? ??????????? ??
?? ?????? 91/680, ??????????????? ???. ?????????????? 5, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????? ??????????? ???. ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ???.
????????? ?????????? ???. ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???????????????, ??? ???.
????????? ??? ??????? ???. ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ????????
????? ??????? ???. ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????? ???.
?????????? ???. ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????? ???.
????? ??????? ???. ?????? ??? ?????? ??????, ?? ??????????? ???. ?????? ??? ????????, ???.

(26) - ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? 1??
????????? 1978. ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??
????????? ??' ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??.

(27) - ? ?????????????? ????.

(28) - ????? ??????????? ? ????????, ? ?????????????? ??????????? ???. ??????????? ???.
 ????? ???. ??????????? ???.

(29) - ?. ??????? ?? 14?? ??? 1985, 139/84, Van Dijk's Boekhuis (?????? 1985, ?. 1405, ???? 19).

(30) - ??????? ?? 4?? ?????????? 1995, C-291/92 (?????? 1995, ?. I-2775).

(31) - ??????? 13 ??? 14.

(32) - ????? 21.

(33) - ??????? ?? 6?? ??? 1992, C-20/91 (?????? 1992, ?. I-2847).

(34) - ??????? 19 ??? 20.

(36) - ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??.

(37) - ?????? 28, ?????????? 3, ??????? ?, ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????????? 3, ??????? ?, ??? ?? ??????? ?, ?????? 16, ??? ?????? 28, ?????????? 3, ??????? ?, ?? ??????? ?, ?? ???? 1, ??????? ?.

(38) - ?????? 28, ?????????? 3, ??????? ?, ?? ?????????? ?? ? ? ?????? 4, ?????????? 3, ??????? ?, ??? ?? ?? ??????? ?, ?????? 16, ??? ?????? 28, ?????????? 3, ??????? ?, ?? ??????? ?, ?? ? ? ??????? ?, ?? ?????? 1, ??????? ?,

(39) - ?????? 13, B, ?????????? ???, ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??.

(40) - ?????????? ??? ??????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??????, ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ????? ?????????????? ??????????.

(41) - ????? ??? ??? ??????? ????? ?? ?????? ??? ?????????? Armbrecht ??? De Jong,
?????? ?? ??? ??? ?????????? ????? ?? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ?? ??????
????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ???
????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????.

(42) - ??????? ?? 8?? ??????? 1986, 73/85 (?????? 1986, ?, 2219).

(43) - ????? 13. ??? ?????????? ??? ???. ??? ?????????? ?????, ? ??????? ??????????
Darmon ?????????? ?: «? ??? ???. ??? ?????? 4, ?????????? 3, ??? ?????? ?????????? ???
 ?????? ????: ?? ????????, ?????????? ??? "????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????"
 ??? ???. ?????????? ????, ??? ?????????????? ??? ???. ??? ?????? ?????????? ???
 ????", ?????? ???. ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????
 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? » (? ??????????
 ??? ??).

(44) - ????? 15.

(45) - ??????? ?? ?? ?????? ??? UStG, ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? 20,
 ?????????? 4, ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
 ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???.

(46) - ????? ?? ?????? 11, A, ??????????? 1: «????? ???????? ??? ?????? ?????: ?) ??? ???
?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??????????, ????? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????????? ??, ?? ??? ??, ?????????? ??????? ??? ??????????, ??? ?????? ????

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

(47) - ???? 13, ?, ??????? ?? ??? ??.

(48) - ?. ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???? ???? ???? ?
????????? ?????? ??? ?????????? ??? 29 ?????? 1973, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????, ?????????? 11/73, ?. 16.

(49) - ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????? ???? ??? ?????? ??? «????? ??? ??????????», ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (?. ??? 4, ?????????? 3, ?????????? ?,
?? ??? ?????? ??????).

(50) - ?????? ?? ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ??
????????? «?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(51) - ?????? ??? 5?? ?????????? 1989, C-165/88 (????? 1989, ?. 4081).

(52) - ?????? 21 ??? 23.