

@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 ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

7 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? 1990, ?? Finanzamt Goslar ?????????? ?? ?????????????? ?????
????? ?? ?????? ?? 95,20 DEM. ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? 6
045 DEM (3).

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

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

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

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

(...)» (5).

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

16 ?? ????? 2, ?????????????? 1, ?? USStG ?????????????? ?? ?????:

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

17 ?? ????? 15, ?????????????? 1, ?? USStG ?????????????? ?? ?????:

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

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

[illegible]

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

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

24 ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
«????????????????? ??????????????????» ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ???
?????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
???? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ? ?????????????????? ??????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? 4 ?? ????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?
?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??' ????? ??
??????????, ??????? ?? ?? ?????? 17 ?? ?????????? ?????? ?? ??, ?? ?????????, ??????????????,
?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ???????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
? ????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????????????? ??????? (13).

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

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

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

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

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

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

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

34 ?? ??? ?????? ????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ????. ? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? (19).

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 ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? Inzo ?????? ?????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ??? B. Breitsohl ?? ?????????????????? ?????? ?????.

46 ?????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? Inzo, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? (23).

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

47 ????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? - ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? - ? ?????? ?? ???? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???.

48 ?????????? ?? ? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?? ???? ???? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????

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

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

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

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

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

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

?????????

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

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

2) ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ????
?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??????»

(1) - ?? ????. ??? 09/001, ? 49. ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? F. Pérez 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,

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

(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.