

Conclusions

?????????? T?? ??????? ????????????

STIX-HACKL

??? 10?? ??????????? 2002 (1)

?????? C-45/01

Christoph-Dornier-Stiftung für Klinische Psychologie

????

Finanzamt Gießen

(?????? ??? Bundesfinanzhof (???????)?? ?? ?????? ??????????????? ????????????)

????? ??????????????? ????? – ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ????? ??, ??? ?????
?????? 77/388/?? – A???????? ?? ???? – ?????????????????? ?????? ??????????????, ??
????? ?????????? ?????????? (??????????) ?????????, ??? ?????????????? ???????????,
????? ????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????o ???????????

? – ????????

1. ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????, ?? Bundesfinanzhof (???????) ????? ??
????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????
??????????, ??? ??????????????? ???????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ??
??????, ?????? ?? ??????????????? ??? ??? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ??
?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? (2) (???)
????: ??????) ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ????????????.
2. ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ???
?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????. ??????
?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????????? ???????????. ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ??
?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??????????
??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????? ??????????.

3. ????? ???????, ?? ?????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????? ??,
????? ???' ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ???????. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? o ???????????
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????.

?? – ?? ?????? ???????

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

4. ?? ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ????: ??

?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
?) ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
[...]
?) ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 40 % ?? ?????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
15, ??????? ?, [...].
7. ?? ???? 4, ????. 15, ??????? ?, ?? UStG ?????????? ?? ?????????? ??????:??
??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? [...] ?? ???????????.
8. ??????? ?? ?? ?????????? ?? Bundesverfassungsgericht (????????????? ??????????????)
?????????), ?? ??? 3, ?????????? 1, ??? Grundgesetz (????????? ?????????? ??????????)
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ??? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? 4, ?????????? 14, ????, ??? UStG ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
9. ?? Christoph Dornier Stiftung für Klinische Psychologie (??? ??? «Dornier») ??????????????
????? ?????????? ???. ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ??, ?? Dornier ??
????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??
10. ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Dornier ??? ?? ??
???? 1990, ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ??
Heilpraktikergesetz (????? ??? ?????????? ??) ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??
11. ??? ?? 1990, ?? Dornier ?????? ?????????? ?? 40 % ?? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? (Heilpraktiker).
12. ?? Finanzamt ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????? ?? Dornier ??? ?? 1990 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? 12,
????? ?? 2, ????. 8, ?? UStG. ????, ????, ?? ?? ?????? ?? Dornier, ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??, ??' ??
????? ?? 4, ????. 16, ?????? ??, ?? UstG.
13. ?? Dornier ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? 1990
????? ?? Finanzgericht, ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
(Heilpraktiker). ?? Dornier ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?????? ??, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

14. ?? Finanzgericht ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 4, ??????.16, ?????????? ?, ??? UStG
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????
13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? Dornier ??? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????.
15. ?? Dornier ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Bundesfinanzhof, ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????:
1. ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? (?????????) ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????? , ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ???
????????? 77/388/???:
2. ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ???
??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? 77/388/???, ?????? ?? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? (?.?. ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??????
????????? ??????????), ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??????????; ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????
4. ?????????? ? ?????????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? 77/388/???, ?? ??
????????? 77/388/???, ?? ?????????? ?????????? ??? ???, ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? 77/388/???, ?? ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
IV ? ?? ?????????? ??????????
16. ?? ?????????? ?????????? ???????, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ???, ??????, ??? ??????, ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ??????.
17. ??? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? Dornier ?? ?????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???' ??? ??
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??,
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 13, ?,
????????? 1, ?????????? ?? [?? ????: ?????????? ??] ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
18. ?????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?? [?? ????: ?????????? ??], ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4, ????. 16, ???
UstG 1980? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???

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

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

19. ??? ?? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? , ? ??? ???? ?? ??? ???? ???? ???? ?? ???
????????? ?? ?????????? ???' ????, ??? ???? ???, ??? ?? ?? ?? ?? ??? ???? ????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????? ??? ???? ?????????? ????.

20. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ????
??? ?????????? ??? ?????????? ??, ??? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??? ???? ???? ??
????????? ?????? ?????? ?????? , ??? ???? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
1. ?? ?????????? ??? ??????

22. ?? Dornier ?????????? ???' ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? , ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???? ???? ???? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? 14?? ?????????? 2000, C-384/98, D. (4) , ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

23. ??? ?????? ???, ?? Dornier ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
? ??? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ? ??? ?????? , ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??????.

24. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????????? ?????????? , ??? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????? 13, ?, ?????????? 1, ?????? ??, ??? ?????? , ??? ???? ?? ??? ???? ?? ??? ???? ??
????????? ??? ?????? . ?????????? ??? ?????? ??? 11?? ?????????? 2001,
????????? ??? (5) , ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?? ??? ???? ??
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? , ??? ?????? ??? ?????? , ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? . ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ??? ????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? . ? ?????????? ?????? ?????? , ??? ?????? , ??? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ??, ?? ?????? ??? ??
????????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

25. ??? ?? ??? ???? ?? ?????????? , ?? ?????????? ??? ?? ??? ???? ??
?? Dornier ??? ?????? ??? ?????? ?????? [..] ?????? , ??? ?? ??? ??
????????? ??? Dornier ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ?????? ?????? ??????.

26. ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
???? ?????? ?? ?????? . ??? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???? ???? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??

?????????? ?? ???? ?? ????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ???????????
?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??????????.
27. ??? ?? ?????? ??? ???????????, ?? ?? ?????? ??????????????? ???????, ?? ??????
?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ???????, ?? ?? ?????? ??????????? ??
?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??????? ?????? ??????? ?? ???????
?????????? ??/? ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? ????????.
28. ? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ???????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???
?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ??????????? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ???????, ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
?????????????? (6).
29. ??????, ??? ?? ?????? ??? ???????????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ???????
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ???????????
???? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????????
?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? (7), ??? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???????, ??
?????????? ?? ???, ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ???????????
?????????? .. ?? ?????????? ??????????? ??, ??? ?? ??????????? ?? ???????, ??? ?? ??????????? ??
???????? ?? ?????? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???????, ???, ??? ?? ?????? ???, ?? ??
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ????????.
30. ??? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ??, ??? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ??????????????? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?? Dornier ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????,
????????? ??????????????? .. ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ??
?? ?????? ???, ??? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ????????.
31. ?? ???????, ? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????????
?? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ??? ??????? ??
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? .. ?? ?????????? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??
?????????.
32. ??? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ?????? ???????????, ?? ?? Dornier ?????? ?? ?? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????. ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??
33. ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??
????????? ??????????????? ?? ???????, ??????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ???????????, ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????????
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? .. ?? ??????????? ?? ?????? ???????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ???????????
?? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??, ?? ?? ?????? ???, ?? ???????????
????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
2. ???????

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

34. ? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???' ??????
??? ?? ?? ??? ????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????????
?????????, ???? ?? ??? ????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????????, ??? ??????????
????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.
35. ?????? ???' ?????? ?? ?????????????? ???, ???? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? (8) .

36. ?????, ?? ??? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
??? ??????? ??????????. ???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????? (9) , ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????.

37. ?????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? CPP (10) , ???
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ???' ??????
????? ??? ??? ??????, ???? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? . ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????
????????.

38. ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ??????
????????????? ??????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????.

39. ?? ??? ?? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ???
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? .

40. ? ??? 13 ??? ??????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
(11) .

41. ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
?????????. ??? ??????????, ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? 13
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?? ??? ?????????????? . ??? ??????, ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?? ?? ??? ??????, ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? (12) . ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ???????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
42. ???????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (13) .

43. ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? 13
13 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??, ??? ??????????????
????????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? . ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????: ??? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????? , ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? .
44. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? , ???????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? Kügler. ?? ??? ?????? ???, ??
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ???? 13, ?, ?????????? 1, ??
????? ?????? , ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ?????? , ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ???? (14) .

45. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? , ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ?????? ?????? ??? . ?????????? ??? ?????? ??? ?????? , ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (15) . ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ???, ??? ???? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ???? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? .
46. ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ???
????????? ??, ?? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ???
????????? ?? . ?????? , ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ,
????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????? ?????? .
47. ?????? , ?? ???? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? , ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? .
48. ???? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ?? ??????
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ???, ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? (16) . ??? ?????? ??? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? , ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? .
49. ?????? , ?? ??? ?????? Kügler (17) , ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??? ??????
??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Dornier ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???

?????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
??? ??????????????? ??????????.
50. ??????, ????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????????
?? ??? ?.
51. ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? (18) , ??????? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ???????, ??? ?? ??? ??
??, ? ??? 36 ??? ??????? Kögler, ??? ???????????, ??? ?????? ?? ??????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ??? ????? ??
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?,
????????? 1, ??????? ?, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? [...] ?????? ???????????.
?? ??? ??? ?????????? ?? Dornier
52. ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? Dornier, ?? ?????? ???????, ?????????? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? Kögler ?????????? ?? ?????? ????. ???
?????? ??? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ???????. ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??: ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
???? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
?????. ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????
???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
53. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????
?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ? ??????
??? ?????? ?????? ???????. ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ? ?????? ??? ?????????? Kögler? ??????? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ??????????
????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ?, ??? ?????? ??????, ?????????? (19) .
54. ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?? ??????????, ?? ??? ??? ?????, ??????????: ??? ?????? ???, ?? ?????? ??????????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (20) .
55. ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? (21) , ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
56. ??? ?????? ?????? ??? ??????, ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
?????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????, ??? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1,

? ??????? ??, ??? ?????? ??????? 77/388 ?? ??????? ?????????? ???, ??? ??????????, ??? ??
????? ??????????? ?? ??? ???? ??????. ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????,
?????????? ??? ???? ??? ?????? ?????? ???, ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ????????
??, ??? ??????.

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

1. ?? ?????????? ??? ???????

57. ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????
????? ??? ???? ??? ?????? ???????. ???????, ??? ??? ??????, ?????????? ?? ??????
????? ?????????? ??? ?????????? ??????.

58. ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??? ??
????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????????
????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ??????. ?? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
?????????.

59. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??
??? ?????????? ??? ?????????? ??, ?? Dornier ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ??, ??? ?????? ??? ?????? Dornier, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? «????????? ??????????», ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ???????
????????? ?? ?????????? ?? «????????? ??????????» ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??, ??? ??? ?????? ???, ?? Dornier
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????.

60. ??? ??? ??????, ?? Dornier ??????????, ???' ????, ??? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? Dornier ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????
?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?????????.

61. ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? Dornier
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??, ??
??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??, ?????????? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ??????.

62. ??? ? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??????.

2. ???????

63. ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ??, ?????? ?????? ?? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ??, ?????????? ??, ?????????? ??
????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????? ?? (22), ??? ?????? ??, ?????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??, ?????? ?????? ??? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??.

64. ??? ? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??, ??? ??????
Kügler (23).

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

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

72. ? ?????????? ???????, ???????, ??? ?? ????? ??????????? ??? ?????? 13, ?, ??????????? 1,
????????? ??, ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???
?????? ??????? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????? ?????.. ??? ?? ?????? ???, ?? ??? ?????
????????? ??????? ?? ??????????? ???????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????
????????? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ???.

2. ????????

73. ? ?????????? ??? ??????? ??????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ????????

Kügler (28) . ? ???????? ??? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 13, ?,
????????? 1, ????????, ??, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????, ???, ??? ?????? ???????????,
??? ?????? ??? ? ??????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????
??? ????????????, ??????? ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? (29) .

74. ?? ??? ?? ??????? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ???? ??????? ??
????????? ??? ??????? ?? ??????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????
?????? ??????? ??????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??
????????? ???????.

75. ???????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????? ???????????,
?????? ?? ??? ?????, ?? ??? ??? ???????, ??????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???????
??????????, ??? ??????? ???????????, ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ??????? ??
????? ??????? ???, ??????? ??????????? ?????????? ??????? ?????? ???????????, ??????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? (30) .

76. ??? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ??????????? ?,
?? ?????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???
????????? ??? ??? ?????? ???????, ???????, ?? ??? 13, ?, ?????????? 1, ???
?????? (31) . ?? ?????????? ???????????, ???????, ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? 1,
?????? ??, ??? ??????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???????????, ???
????????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????? (32) .

77. ??? ???????, ?? ?????????? ???????????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ???????????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????. ???????????
????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ???????????
????????? ???????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ???????????
??? ??? ?????? ??????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????.

78. ??? ?? ?????? ??? ???????????, ??????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??
??????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????, ??
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????, ??
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?,
????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???????, ???????????.. ?? ?????????? ?????????? ??? ???????
? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????
????? ??? ?????????? (33) . ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 13,
?, ?????????? 2, ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????????
????? ??????? 1 ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 1, ??? ?? ??? ?? ?
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? (34) .

79. ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ???????????
??? ??????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????? ?????? ???????????,
??? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????. ???????????, ??
????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????
????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????.

80. ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
??? ?, ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ???
???????? Kügler ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??? ?? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ???????, ??? ? ?????????? ??? ?? ??? 13, ?,
????????? 2, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1.

81. ??? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ?? ??? ?? ??? ??, ???
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????.

V ? ??????

82. ??? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????:

1) ?? ?????????????? ????, ??? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ???????,
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
??????, ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????
77/388/??? ??? ?????????? ??? 17?? ????? 1977 ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??????, ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????-????? ?????? ?????? ???
????????? ??????: ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ???, ???
????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ???????, ?? ?????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
??? ?????? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????.

2) ? ?????? ??? 13, ?, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????? 77/388 ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

3) ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?,
????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????? 77/388 ??? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

1 – ?????? ??? ??????????: ? ???????.

2 – ??? ?????? 77/388 ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ??????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49).

3 – BGBl. 1979 I, ?. 1953.

4 – C-384/98, ?????? 2000, ?. I-6795, ?????? 17 ??? 18.

5 – C-76/99, ?????? 2001, ?. ?-249, ????? 23.

6 – ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? 23?? ?????????? 1988, 353/85,
????????? ??? ?????? ?????? (?????? 1988, ?. 817, ?????? 32 ??? 33), ?????? ??
??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????.

7 – ?????????? ??? ?????? ?????? 5 (????? 23).

8 – ?????? ??? 10?? ?????????? 2002, C-141/00, Kügler (??? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
??????, ??? 25, ?? ?????? ?????? ??????????).

9 – ?????????? ??? ?????? ?????? 5 (????? 25).

10 – C-349/96, ??????? 1999, ?. ?-973, ????? 30.
11 – ??????? ??? 5?? ??????? 1997, C-2/95, SDC (?????? 1997, ?. ?-3017, ????? 20).
12 – ????? ?? ?????? ????? ? ??????? D, ???????????? ????? ?????????? 4, ??????? 15 ??.
??? ?? ?????? ????. ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? Unterpertinger
(C-212/01) ??? D'Ambrumenil (C-307/01) ??? ?????????? ??????? ??? ???????????.
13 – ??????? ?????????? ??? ?????????? 4 (?????? 17 ??? 18).
14 – ??????? ?????????? ??? ?????????? 8 (????? 36).
15 – ?????????? ??? ?????????? 6, ?. ????? 35.
16 – ????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ?????????? ??? ????? ??????????
5 (????? 23).
17 – ?????????? ??? ?????????? 8 (????? 30).
18 – ?. ??????, ?????? 44 ?.
19 – ??????? ?????????? ??? ?????????? 8 (????? 57).
20 – ??????? ?????????? ??? ?????????? 8 (????? 58).
21 – ?? ??????? ?? ?????? ?? «?????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ??????
????????? ????? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ??????», ?? ??????????, ??? ????? ??
????????? ??, ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????
????????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ???????.
22 – ?. ??????, ?????? 44 ?.
23 – ??????? ?????????? ??? ?????????? 8.
24 – ????????????, ?????? 27.
25 – ????????????, ?????? 29.
26 – ????????????, ?????? 29 ?.
27 – ? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? 17?? ??????? 1989, 231/87 ???
129/88, Ufficio distrettuale delle imposte dirette di Fiorenzuola d'Arda ?.?. ??? Comune di
Carpaneto Piacentino ?.?. (?????? 1989, ?. 3233, ????? 32).
28 – ?????????? ??? ?????????? 8.
29 – ?. ?????? ??????, ?????? 52.
30 – ?????????? ??? ?????? 51.
31 – ?????????? ??? ?????? 52, ?? ?????????? ??? ?????? ??? 19?? ?????????? 1982,
8/81, Becker (?????? 1982, ?. 53, ????? 33).
32 – ?????????? ??? ?????? 53.
33 – ?. ????? ?? ?????? 58 ??? ?????? ??? ???????????.
34 – ??? 60 ??? ?????? ??? ???????????.