

Conclusions

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

PHILIPPE LÉGER

??? 11?? ??????? 2004(1)

???????? C-321/02

Finanzamt Rendsburg

????

Detlev Harbs

[?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ??? ?????? ??????????????? ??????????]

???? ?????? ??? – ????? 25 – ????? ???' ????????? ?????????? ??? ??????? – ??????????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? – ?????????? ??? ???????
????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????

1. ????? ??????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? 25 ??? ?????? ????????? 77/388/EOK (2) , ???
????? ?? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????????. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????
?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????. ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???' ??????????
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 25 ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????? (3) ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???.

I – ?? ??????? ??????????

2. ? ?????????????? ???????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????. ???????, ?????? ?????????? ??????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????????? (4) . ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? (5) .

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

12. ??? ????????? ??????, ? ?????????? ??? ???' ????????? ????????????? ???
 ????????????? ??? ????? 25 ??? ????? ????????? ?????? ?? ????????? ?? ?? ????? 24 ???
 Umsatzsteuergesetz 1991 (10) . ?? ????????? ??? ?????? ?????, ? ????? ????? ??????
 ??????????? ?? ????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????, ??? ????? ????????? ?? 8 %,
 ????????????????? ??? ??? ??? ?????? ????????????? ??? ??? ?????????, ????? ????? ??? ????????????????

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

II – ?? ??????????? ????????????

13. ? Detlev Harbs ?????? ?????????? ? ??????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? 15 ?o?????o? 1992
??? 30 Io?v?o? 2005 ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?? ??????????? ??????????, ??? 31,2 ??????? ??, ?v? ?o????????o, 65
????????o????? ?????????? ?? ?o?????? ?v?o????? ?????????o? ?????????????? ?? 300 000 ?????v.
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 9 360 DEM ??? 10 200 DEM ??? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? 6 000 DEM ??? 32 136,70 DEM ??? ?? ?????????o????? ??????????? ?? ??
????????????? ?????????o?. ? Harbs ?????o?o????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ??, ?? ??????????? ??
????? 61,4 ?????????v, ?? ?????????, ?? 60 ?????o? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????
????? ?? ?? ?v? ?????o?? 120 ?oo????v.

14. ? Harbs ?????????? ?? ?o ?????????? ?????????o ???' o?o????????v ?? ?????? ???' ??????????
?????????? ?o? ?????o? 24 ?o? UStG. ?? Finanzamt Rendsburg (?????????) ??????????,
????????????, ??, ?? ?? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ?v
????v ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????, ?? ??????????
?? ??????????? ?????????? ???. ?????????????? ?? ?????? ?? Harbs ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?? 361 DEM ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? 1992.

15. ?? Finanzgericht (?????????) ?????? ?????? ?? ?????????? ?? Harbs, ??????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? 24 ??? UStG. ??
Finanzamt Rendsburg ??????? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof.

III – ?? ?????????????????? ??????????

16. ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????
????????? ?? ???????????????, ??????? ?? ? Harbs, ??? ? ?? ??????? ????o?????????,
????o?o?????? v? ?v?? ?????????? ?????? ?v ?vvo?? ?? ?????? 25 ?? ?????? ?????????, ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????? ?????????? ???????????.

17. ????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ??, ?? Bundesfinanzhof ???????, ??????, ??? ?
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ???' ??????????
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? 25 ?? ?????? ?????????.

18. ?? Bundesfinanzhof ?????????? ???????????????, ??????????, ?? ?????? ?? ?? ? ???????????????
????? ??????? ?? ?????????? «????????? ?????????????? ??????????» ??? ?? ??????? ?? ??????? 25 ??
????? ??????????. ?????????, ??? ??????????? ?? ? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??
????? ??' ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? 25 ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????, ???
?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??' ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ??
?? ?????????? ???????????.

19. ?? ?? ?? ?????? ???????, ?? Bundesfinanzhof ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«?o???? o ?????o? ??????????? ??????????????????,

–? ??????? ??????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? (???? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????????????? ????? ??) ?? ? ??????? ?????????????? ?? ????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ???????, ??

–? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???????????
????????????????????,

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

?????? ?????????? ???- ??? ?????? ???' ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 25 ???
????????? 77/388/????, ? ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??
????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????????;»

IV – ?????????

20. ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof ??????, ???' ???????, ?? ?? ?????? 25
??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???, ????? ?????????, ? ???????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???' ?????????? ??????????
? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ???.

21. ????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????????????, ?? Bundesfinanzhof
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ? ??? ?? ?????????
??? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????. ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ???????
???? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ? ??? ??????? ??
????????????? ?? ??????????. ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????.

? – ? – ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ???' ?????????? ??????????????

22. ????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???' ??????????
????????????? ??? ??????? 25 ??? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????
?? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??????? ??? ?????????????
???? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??????? ???' ?????????? ?????????????? ???,
?????, ??? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? (11) .

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

23. ????? ??????????????????, ?? ?????? 25 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???'
????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
?????????????.

24. ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????
??? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ??? «????????? ?????????????? ?????????????». ??????? ?? ?? ?????? 25, ?????????????? 2, ???????
?????????????, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ??? «????????????????????? ??? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? 2/???? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???».

25. ????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ???' ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????. ????
????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?, ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????????, ???
«????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????
?????????????????????» ??????? ?? ???????, ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 25, ??????????????
2, ??????? ??????????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???' ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???
?????????.

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

2. ?? ??????? ?? ?????? ??' ????????? ??????????? ?? ???????

30. ??? ?????????? ?? ?? ????? 25, ?????????? 1, ?? ????? ???????, ?? ????? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?, ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ?? ??' ?????????? ??????????. ?????????, ?? ????????? ???????????,
???' ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??'
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ?? ?????????? ???

31. ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??' ?????????? ?????????????? ??????????????????
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? 25, ?????????????? 9 ?? 10, ?? ?????? ?????????, ??
?????? ??????????????, ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ???

32. ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??' ?????????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ?????? (16). ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????
? ??? ? ?? ?????????????????????? ?? ??, ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???. ? ??? ? ??
?????????????, ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????, ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? (17). ??? ??????????????????????
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????. ?????????, ? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??' ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????. ??? ?????????, ?? ?????? ??' ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ???

33. ?????????????, ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??' ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????? «??' ?????????? ?????????? ??????????????» ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?? ????? 25, ?????????????? 3, ?? ?????? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ???
????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
???' ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????. ?? ?????? ??' ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??' ?????????? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????? ??' ??????????
?????????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??'
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????
??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??'
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??' ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
?????

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

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

35. ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???????, ????, ???? ?? ??????????????, ? ??????????????
 ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????????? ??????????. ????
 ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 28?? ?????????? 1988, ?????????? ?????? ????????? (18)
 , ??? ???? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? (19)
 , ???? ? ?????????? ??????? ? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????? ?
 ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
 ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????????????, ????
 «????????????? ??????» ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????? ??????????????. ??????
 ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???????, ??????????, ? ???' ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
 ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
 ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???, ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????.

36. ??' ???? ?????? ???, ??? ?? ?????? 25 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???????
 ??? ?? ???' ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
 ?????????????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???'
 ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ???
 ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????

37. ??????????, ???? ?? ?????? ???, ?? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
 ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
 ?????????????????????? ???.

3. ?? ???????

38. ?????????, ???? ?????????????????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????? 25 ??? ?????? ?????????
 ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????. ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?
 ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???' ?????????? ??????????

39. ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? 25, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??????
 ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?,
 ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ???? ?????????????
 ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ? ??????????
 ??? ?????????????? ?????? 29 ?????????? 1973 (20) , ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????
 ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????
 ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????
 (21) . ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
 ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??????????????,
 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
 ?????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ???????
 ??? ?????? ????????? (22) .

40. ??? ?????? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???' ?????????? ??????????????,

46. ??????, ?? ????? ????????? ????????? ???? ???? ?????? ?????????? ??? ??? ??????
 ????? ????????? ?? ??? ????? ? ??? ????????????? ?? ????? ??????? ??????????
 ????????????????????? ?? ????????? ??????? ??? ????????????? ????? ????? ????? ?????
 ??????????????? ??? ????? ????????????????? ??? ??? ????? ????????? ??? ??? ?? ??????????? ???
 ??????????????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?? ????????????????? ?????? (24) . ??? ???, ??? ?
 ?????? 13, ?, ????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ??????????????? ??? ? ????????? ??????????
 ?????????????????, ???' ?????, ??? ??? ???, ?????? ??????????? ??? ??????????????? ????? ?? ?,??
 ?????? ??? ????????????? ?? ????????? ????????? ?????????, ??????????? ? ?????, ????? ?????? ??
 ??????? ????????????????? ??????????? ??? ? ??????????? ??????????. ?????????, ??????? ?? ??????????????
 ??? ?? ????????????? ????????? ??? ??????? ????????? ? ?????? ??????????????? ??? ??? ?????????
 ????????????? ????????? ??? ??????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? 13, ?, ??????????? ??, ??? ??????
 ????????? ??????????? ????????????????? ??? ?? ????????? ??????????? ?????? ??????????? ????? ???
 ????????????? ??? ?? ????? ?????????? (25) .

47. '???? ???????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???' ?????????? ????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 25 ??? ?????? ?????????, ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ????????? ??????????????. ?? ????????? ??? ? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????, ??? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????. ???? ??????????, ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????, ??????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????????????.

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

49. ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?? Bundesfinanzhof ?? ????:
 «?? ????? 25 ?? ????? ??????? 77/388/??? ?? ??????????, ?? 17?? ????? 1977, ???
 ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ????? ??????
 ????????? – ????? ??????? ????? ????????????????? ?????: ?????????? ??????????? ?????, ???
 ?? ?????? ?? ? ?????? ? ?????? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ????????????????? ??????? ?? ???????????
 ?????, ??????????????? ? ?????? ????????? ?? ?????? ???' ????????? ????????? ?? ??????
 ?????, ?? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ?? ?? ?????? ???'
 ????????? ?????????. ?? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ??????
 ????????? ?? ?????? ????????????????? ??????,»

2 – ?????? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
 ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ????? ??????? ?????
 ?????????????? ??????: ??????????? ??????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 1, ??? ?????:
 ??? ??????).

4 - ????? 2 ??? 4.

6 – ????? 22 ??? ????? ????????

8 – ????? 25. ?????????? 2. ?????? ???????????.

10 – ????? ???? ??? ????? ??????? ????????, ??? ???? : UStG.

11 – ??., ??? ???????? ????? ??? ???????? ?????????? ????? ?????? ??? ???, ???????? ??? 16??
 ???????????? 2003, C?315/00, Maierhofer (????????? 2003, ? 1?563, ?????? 27).

- 12 – ????????? ??? ??? ?????? ??? ?????, ?????????, ?????????, ??????, ??????,
????????, ????????? ??? ?????? ??????. ? ?????? ??? ?????????, ????????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???.
- 13 – ?? ????? 13 ?????? ??, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ???
????????????? «??? ?????????? ?????????», [?, ????????? ??] ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? «????????? ?????????» [?, ?????????? ??].
- 14 – ??????? ??? 4?? ????????? 2001, C?326/99 (???????? 2001, ? l?6831).
- 15 – ???. (????? 47).
- 16 – ??., ?????? ?????, ?????????? ??? 11?? ?????????? 1995, C?453/93, Bulthuis-Griffioen
(???????? 1995, ? l?2341, ????? 19), ??? ??? 18?? ?????????? 2001, C?150/99, Stockholm
Lindöpark (???????? 2001, ? l?493, ????? 25).
- 17 – ??., ??' ??? ??? ?????, ??????? ??? 7?? ????????????? 1999, C?216/97, Gregg (????????
1999, ? l?4947, ????? 20).
- 18 – 3/86 (???????? 1986, ? 3369, ????? 21).
- 19 – ? 3.
- 20 – ??????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? – ?????? ????????? ??????
????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (?????? ??? ?????????????? ?????????????,
????????????? 11/73).
- 21 – ??., ??????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????
34 ??? ?????? ????????? (COM/83/426 ?????).
- 22 – ??? ?????????? ??? 1960, ? ??????? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
?????? ?????????? ??????????????????, ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ??? 1?
????????????? 1967, ?????????? ????????? 6,2 ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?
?????????????. ?? 85% ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? 20 ??????????. ?????? 170 600
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? 50 ??????????. ??????, ??? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ??? ??? (Ries, A., «L'application de la TVA à l'agriculture de la CEE» *Revue du
marché commun*, 1968, ? 560).
- 23 – ??????? ?????????, ?????? 27, ????????????? 12, ?????????? ??.
- 24 – ??., ?????? ?????, ?????????? «Goed Wonen», ?????????????????? (????? 46), ??? ??? 20??
???????????? 2003, C?8/01, Assurandør-Societetet (???????? 2003, ? ??13711, ????? 36).
- 25 – ????????? ??? 3?? ????????? 1997, C?60/96, ?????????? ??? ????????? (???????? 1997, ?
l?3827, ????? 16).