

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

JULIANE KOKOTT

??? 10?? ??????? 2005 1(1)

?????? C-245/04

EMAG Handel Eder OHG

????

Finanzlandesdirektion für Kärnten

(?????? ??? ??????? Verwaltungsgerichtshof ??? ??? ?????? ?????????????? ????????????)

«?????? ?????????????? ??? – ??? ????? – ?????????????? ?????????? – ?????????? ???»

I – ????????

1. ???? ??? ????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ???
????? ??????? ?? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ???????????
??? ?????? ????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ??????? – ??? ?????? ??????? ????
????????????? ????: ?????????? ??????????? ???, 77/388/??? (2) (??? ????: ??? ??????),
?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ????????. ??? ???????????
????????? ????, ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??? ? ??????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ???????
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ???.

2. ???? ??? ????? ?????? ?????? ?????????? Verwaltungsgerichtshof, ? ???????
?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ???????????
?????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???????????
?????. ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
(?????????????) ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???.

II – ?????? ???????

? – ?????????? ??????

3. ???? ?? ????? 2 ??? ????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????? ??
?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? 4, ?????????? 1 ??? 2,

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

4. ??? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ?????? ?? ??? 8 ?????????? ???
????????? ??????:

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

?) ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ??? ??????????
???? ??? ?????? ??????: ? ????? ??? ?????????? ?? ????? ??? ??? ????? ?????? ???
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? [...].

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

[...]

2. ??? ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ??????????
? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ?? ??? ???,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ???
??? ?????? 21 ?????????? 2, ??? ??? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ??????.

5. ?? ??? ?????? 91/680 ??? ??????????, ??? 16?? ?????????? 1991 (3), ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????? XVla (????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????? ???- ??? 28? ??? 28?). ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????.

6. ?? ?????? 28? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?? ???:

«1. ?????????? ?????? ????:

?) ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ??????????????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???, ?
??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????, ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? 24, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 8, ?????????? 1,
????????? ??, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 28?, ?????? ?, ?????????? 1.

[...]

3. ?????????? ?? “????????????? ?????? ??????”, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??
????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
??? ??????.

7. ?? ?????? 28?, ?????? ?, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??????. ? ??????
?????????, ?????? ???, ?? ???:

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

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

??? ?????????? ??? ??? 28? ?????????? 1, ??????? ??, ?????????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ????
????????? ?????????? ??? 1.

[...]»

8. ??? ?? ??? 28?, ?????? ?, ??? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????. ? ?????? ???, ?????? ???, ??
????:

«?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ???
?????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???:

?) ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? 5 ??? ??? ??? ?????? ???
????? 28?, ?????? 5, ?????? ??, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??
????? ? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??? ?????? 3 ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???' ???
??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ? ??? ?????? ??? ??????.

[...]»

? – ?????? ??????

9. ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ?? ?????? ?????? ??????) 1994, ???
????????? ??? ??? Steuerreformgesetz (????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????)
2000 (4) (UStG).

10. ?? ??? 3, ?????? 1, 7 ??? 8, UStG 1994 ????

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

[...]

7. ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ???.

8. ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ???, ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??????
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

11. ?? ??? Steuerreformgesetz 2000 ?????? 3, ?????? 8, UStG 1994
– ??? ?? ?????? ???, ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???

?? ?????? 8, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ????? ??????– ??? ?????? ??? ?? ??:

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

12. ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? 12 UStG 1994 ??????, ??????
?????, ?? ???:

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

1) ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? 11) ???
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???...»

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

13. ??? ?? ?? 1996 ?? 1997, ? ?????? ??? .????? ??? ?????? ?????? K GmbH, ???????, ??
?????? ??????? ????????, ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ???????
????????? «?????? ??, ??? ?????? ??? Arnoldstein, ?????????????? ?? ??????
??????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ???», ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? EMAG Handel Eder OHG, ? ??????
?????? ??? ??? ?????? ?????? ..? K GmbH, ??? ??? ?????? ???, ??????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??
???? ????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ?? ??? ??????????. ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??????????
??? EMAG ? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? EMAG, ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? K GmbH. ? K GmbH
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? EMAG ?? 20 % ??? ?????????????? ????. ??
Finanzamt ??????? ??? EMAG ??? ?????? ??? ??????. ??? ??? ??? ??? ??
Finanzamt, ? K GmbH ?????????? ?????? ??? EMAG ??? ??? ?????????? ????,
????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ??? ?????
???? EMAG ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???.

14. ???' ?????? ?????? ? EMAG ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? K GmbH. ???????, ??? ??? ??? ??
????? ??? K GmbH ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????.
?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? K GmbH ??? ??? EMAG ???????,
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ???.

15. ? Finanzlandesdirektion Kärnten ??????? ??? ?????? ??? EMAG ?? ??????. ??? ??
????? ???, ??????? ?? ?? ?????? 3, ?????????? 8, UStG 1994 ? ?????? ??? ??????????????
??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? EMAG ??? ??????.

16. ??? ?????? ?????? ??????? ??? Finanzlandesdirektion Kärnten ???????? ?????????????? ???
?????? ??? ?????????? Verwaltungsgerichtshof ?????. ?? Verwaltungsgerichtshof ??????
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????:

«1) ??? ?? ????? 8, ?????????? 1, ??????? ?, ??? ??????, ??? ?????? ?????? ???
??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
?????: ?????????? ?????????? ???, 77/388/???, ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????;

2) ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ??? ?????? ?????? ??????;»

3) ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ??????;»

4) ??? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? 1 ??? 3, ?? ?? ???
????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?????????;»

IV – ?? ?????? ??? ?????????? ??????????

17. ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? EMAG, ? ?????? ???, ? ??????
??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ????. ??? ? ?? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? . ??????,
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?????? ??? ?? ??? K GmbH, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? EMAG.

18. ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? in
abstracto ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ??? ? EMAG ??? ? ?????? ?????? ??????
????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? , ? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? , ??? ?
? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????;

V – ?????? ??????

? – ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ???

19. ??? ?????? , ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????? (????? 2, ??? 1, ??? ?????? ??????). ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????

???? ? ?????????? ????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??? ????? (????? 2, ????. 2, ??? ?????? 7 ??? ????? ??????).

20. ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ??????????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? (?????? XVIa) ??? ??????
91/680, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????: ? ?????????????? ??????????. ??? ??
????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?? ???????, ??? ??????
?????????? ?? ?????? ??????????????.

21. ????? ???. ????? ??????????? ???. ?????????????????? ??????????????, ?? ??????????????
?????????? ?????????????? ????? ???. ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????? ???.
????????? ????????????. ??? ?????????? ????? ??????????????, ?????????? ???. ??? ?????????????? ????????,
???? ???. ?????????????? ??? ???. ??????? 8, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???.
????????, ?????? ???. ?????? ??? ??????????, ??????????, ?? ?????????? ??????????
?????????????? ???. ??????. ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ????? ???.
????????? ???. ?????? ?????? ??????????. ??? ???. ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ?????? ???. ??????????

22. ????? ???. ??????? ?????? ???. ?????????????? ???. ?????????????? ??????, ????. ? ?????? ???.
?????????? ???. ???????, ???. ???????, ???. ?????????? ???. ?????????????? ???????, ???. ?????????? ???.
????????????? (5). ??????, ? ?????????????? ???. ?????????? ?????, ???. ???. ?????????? ???.
?????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???.
?????? ???. ??????. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???.
????????? ??'. ???. ???. ???. ??????????, ???. ???. ???. ?????????? ???. ???. ???. ?????????? ???.
????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ??????, ??????????, ? ?????????? ???.
???. ?????? ???. ?????? ???. ?????????? ???. ?????? (????? 2, ????. 1, ????. ?????? ???.). ? ??????
???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.
???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? (????? 8, ?????? 1,
????? ?, ???. ?????? ???.).

23. ??????? ?? ?? ??????????? ???????, ? ???. ???? ?????????? ??? ?????????????? ???????
?????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ? ?????? ??????????. ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ?
?????? 91/680 ???????, ??? ?? ??????? ??????? ??? ?????? ?????, ??? ?? ???????????
????? ??? ?????, ??? ?????????????? ??????? (????? 28?, ?????????? 1, ??????? ??).
???? ?????????? ??? ???????????, ???????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????. ? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ??????????.

24. ??? ?? ??????????? ? ?????? ??????????? ???? ??????????? ????, ?? ???????
?????????? ?????????????? -????? ? ?????? ?????????? Ruiz-Jarabo Colomer ???
?????? ??? ?????? Lipjes- ??? ?????? ????, ??? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ???????????, ???, ??? ?????? ??????? ???????????, ??? ??? ?????? ??????? (6).

25. ??????, ??????? ?? ??? ??????? ?????????? ???????, ? ?????????????? ???????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???????????, ? ?????????? ??????????????
????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? (????? 28?, A,
????????? ??, ??? ??? ?????????). ??? ? ?????????????? ??????? ???????????, ??????????
??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????.

? – ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????

26. ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ????. ?? ???????
???? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ??? ?? ??????
????????? ??? ?' ????. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? Finanzverwaltung ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

27. ??? ?????? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ??? ? GmbH ??? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? K GmbH ??? ???
????????? EMAG. ?? ??? ??? ??? –?? ?????? ?????– ?????????? ??????????
?????????, ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????/????? ???
??? ??????. ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? K GmbH ???
??? EMAG, ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?? ??????????????
–????? ??????????– ?????????????? ?????? ?????????, ? Finanzverwaltung ???
????????? ??? ?????? ??? K GmbH ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
??? ??? ??? ?????/????? ??? ??? ?????? ??????????.

28. ?????? ???, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????? ?? ?? ??????? ??????? ??? ??,
???? ??????? ??????? ???????, ??????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????
????????????? ??? ???????, ???' ??? ?????????????? ?????? ??? ???????
?????????.

29. ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
Finanzverwaltung ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ??????? ??? ?????? XVIa ??? ?????? ??????. ?? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????? ??? ????????. ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
??? ???, ??? ?????? –??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????– ???
???? ??????.

30. ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??, ??? ??? ??????? ???????,
????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???????
????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??????????.

31. ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 28?, ?, ??????? ??, ??? ???
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????. ?? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???

????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ??????, ??? ??? ??????????????
?????????, ????????. ??? ??????????????, ??????, ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?????? XVi a ??? ?????? ?????? ???, ??????, ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????????? ???
?????????). ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????, ? ??????????????
????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????
????????? ??????????.

32. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ???' ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ??????????/????? ?????????? ??? K GmbH.
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? K GmbH ???
?????. ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? 28?, A, ?????????? 1,
???????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????.

33. ??? ? ? ?????????? ? ?????????? ??? K ???? ??? EMAG ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????? ????????, ? ?????? ???? ??? ?????????? ?? ?????? ???' ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? , ? K GmbH ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ???
????? ? ??? ?????? ??? ??????, ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????.

34. ??? ? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????, ??????, ?? ??????????
?? ????????, ??????? ?? ?? ?????? 28?, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? EMAG. ? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
????? ??????????, ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ??????.

35. ????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ???
?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????? ????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????? 28?, ?????????? 1, ??? ?????? ??????.

? – ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????

36. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ??????.
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ???.

37. ?????? ?? ?? ?????? ??? Finanzverwaltung, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? , ???????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???

? ??????. ???? ??? ?????? ???, ???? ???? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?????????????? ??????????? ??????????? ??? ?????.. ???? ?? ???????????
?????? ?? ??????? ?? ????? ??? ??? ??????? ??? ????? 8, ??? ????? ???????.

38. ???? ??? ??????????? ?? ??? ??????? ??? ??????? ???????, ???? ??????????
????????????? ??????????? ???????????, ???? ?? ??????????, ?????????? ??????????
???? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????? ???????.. ?? ?????? ??????, ??? ??
????????? ??? ?????? ??????, ??? ? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ???
?????? 8, ?????????? 1, ????????, ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ???????, ?? ??????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????, ?? ??????????? ??? ?????? ???????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ???????????.

39. ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????? 8, ?????????? 1, ????????, ??, ??? ?????? ???????, ??
???? ??? ??????, ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?? ?????? ???????
????????? ??? ?? K GmbH ??? ?? ??' ??? ?????? ??? K GmbH ??? ?? EMAG, ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ???????, ????????????. ?????? ?? ??????????
????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ?' ???? ?? ?????? ???.
?????????, ????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ????? XVI? ??? ????? ??????.

40. ???????, ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ??????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 8, ??????????
1, ????????, ??, ??? ?????? ??????. ????????, ???????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 28?, ?????????? 1, ?????????? ??, ?
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????.

41. ???????, ?? ?????????? ??? ???????????????, ??? ??????? ??? ??????????
?????????, ???? ???? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????,
????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?? ??????
?????????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????? 8 ??
????? ??????.

42. ??????? ???? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? Lipjes (7) ??? ?
?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
?????????. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ??? ?? ?????? 28?, A ??? B, ?? ??????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 8 ?????? ?? ?? ??????
????? ??? ?????? ?????? ??????.

43. ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ???
?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 8, ?????????? 1, ????????, ??, ??
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????

? – ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????

44. ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??????????.

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

45. ??????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? 8 ?????????? ??????
?????????, ???????, ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ???
??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

46. ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? 8.

47. ?????????? ?????????????? ?? ????????, ??????????, ??? ?????????? ??????????
?????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? (??? K GmbH ??? ?????? ??????), ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
(??? EMAG ??? ?????? ??????), ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???
?????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ??????).

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

49. ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????. ??????, ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??????????
????????? ??? ?????? 8, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????? (?????????
«????????? ??? ?????? ??????»). ? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????.

50. ????????, ?? ??????? ?? ?????????? ???' ??????? ?? ?????? 8, ?????????? 2, ???
????? ??????. ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??????
????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ???, ?
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ???, ?
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? . ?????? ? ?????????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????.

51. ??????, ?? ?????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ????
????? ?? ??????????.

52. ????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ???
????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?
????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ??? ????
?? ?????? ?????? ??????. ? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??????????, ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

? – ??? ??? ???????? ?????????? ??????????

53. ??? ??? ??????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof ??????????? ??? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? 1 ??? 3, ???????? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

54. ??? ??????????, ?? ???????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????.

55. ??? ?? ??? 28?, ?????????? 3, ??? ??? ?????? ???????, ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ? ??????? ??? ??????? ??????????, ?? ??????????, ??? ?????? ??????????
????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ???
????????? ? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????.

56. ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??????, ?????????? ?????? ????. ???, ??? ??????????, ???
????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ???
???? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????.

57. ? «????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????????» ??????
????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 5, ?????????? 1, ???
????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?? ??? ?????? Shipping and
Forwarding Enterprise Safe, ??? ??? ??????? ???' ?????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (8). ???????, ?????? ? ?????????? ???
????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???
? ?????????? ???.. ? ?????????? ??? ?????? mutatis mutandis ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????.

58. ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ??? ??????, ???? ?? ?????? ??' ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
?? ?????? ?? ?????.

59. ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????? ???
????????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????. ???????,
????????? ???? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ????????. ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ????. ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????? ??? ?? ?????? ?, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????? ????. ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ??????????.

60. ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ???, ??????? ?????????? (9), ?
????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?? ?????, ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????????.

61. ? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
???? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????. ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????
??????????, ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????.

62. ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ???' ???????, ??
?????? ????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ???
????????? (???: ?? ?????? ?????????? ??? K GmbH ????) ?
????????? ????. ??? ??????. ?????????? ??? ? ??????????/????????? ??? ?????? ?? ???
????????? ????. ???????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ???
????????? (????) ??????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
???.

63. ?? ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ???????. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?' ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??????.

64. ???????, ?????? ? ?????? ?????????? ??????? -?????? ???? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? - .???. ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ????. ???????, ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
???? ??????? ??? (???: ?? K GmbH), ??????? ???? ???' ?????? ???????, ??? ???
????? ?????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????.
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????, ? ??? ??????, ???
?????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????.

65. ?? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? XVI? ???
????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? 28?,
????????? ?, ?????????? 3, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ????, ?? ?????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ????, ???
??? ?????, ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????.

66. ??? ???, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ? ??????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????????? (10). ? ?? ??? ?????? ??????

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

VI – ??????

67. ??????????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
Verwaltungsgerichtshof ?? ??? ??????:

1) ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
???? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????-? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? 28?, ?????????? 1, ??? ?????? ??????.

2) ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 8, ?????????? 1,
???????, ??, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??????????,
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

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

4) ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

1 – ?????? ?? ??????????: ? ??????????.

2 – ?? ??. ???. 09/001, ?. 49.

3 – ?? L 376, ?. 1.

4 – BGBI. I ??. 106/1999.

5 – ???. ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 91/680.

6 – ?????? ??? ?????? ?????????? Dámaso Ruiz-Jarabo Colomer ?? 13?? ??????????
2004 ??? ?????? C-68/03, Staatssecretaris van Financiën ??? D. Lipjes, (?????? 2004, ?. ?-
5879, ?. 35).

7 – ?????? ??? 27?? ?????? 2004 ??? ?????? C-68/03, Lipjes (?????? 2004, ?. ?-5879,
????? 25).

8 – ?????? ??? 8?? ?????????? 1990 ??? ?????? C-320/88, Shipping and Forwarding
Enterprise Safe (?????? 1990, ?. I-285, ?????? 7 ??? 8). ?. ?????? ?????? ??? 6??
????????? 2003 ??? ?????? C-185/01, Auto Lease Holland (?????? 2003, ?. ?-1317,
????? 32).

9 – ?? ???, ??? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??

????????????? ????? ??????? ?????? ??????? ? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????. ????, ? K GmbH ??? ? EMAG ?? ???????? ?? ?????????? ??? ? EMAG ??
????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????. ??????????
????????? ?????????? ???, ??? ??????????, ??????? ?? ???? 28?, ??????? ?,
????????? 3, ?????? ???????, ??? ?????? ?????? (????? ?????????????? ?? ??? ??????
92/111 ??? ???????, ??? 14?? ?????????? 1992, ?? L 384, ?. 47), ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? (????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
???. ???????, ?????????? 65 ??.).

10 – ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????, ??????
???? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??
???? ???????.