

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

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

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

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

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

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

[...]

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

5. ?? ?? ?????? 91/680 ?? ??????????, ?? 16?? ?????????????? 1991 (3), ?????????????? ???
???? ?????? ??? ?????? XVIa (????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????? ??????· ?????? 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
–??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????, ????

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

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

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, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 – BGBl. 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 – ????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ???????,
????? ???????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ????? ??? ???
????? ??????????????.