

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

M. POIARES MADURO

??? 7?? ??????? 2006 1(1)

???????? C-106/05

L.u.P. GmbH

????

Finanzamt Bochum-Mitte

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

«???? ?????? ??? – ????????? – ????? 13, ?, ????????? 1, ????????? ??, ??? ??, ???
?????????? 2 – ?????? ????????? ????????? – ?????? ????????? ??????????? ???
???????? ????????? ????????? ????????????? – ????????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ??????? ??????? ??????»

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

2. ?????????, ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, A, ?????? 1, ?????????? ??
??? ??, ??? 2, ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????, ??????? ???????
??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????.

I – ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????????
?????????

3. ? L.u.P GmbH (??? ?????: L.u.P) ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??? ??????????
????????, ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? Ingo
Scharmann. ? L.u.P ?????????????????? ?????????? ?????????? ??' ??????? ??? ???????
????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????????.

4. ?? Finanzamt Bochum-Mitte (??? ?????: Finanzamt) ?????? ??? ?? ??????? ??? L.u.P ???
??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? (??? ?????: ???). ? ???????
????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? Finanzgericht ??

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

?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?? ??? ?????????? ??
???????????????? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ????????????? ?????????????,
?????????????? ?? ??????????:

[...]

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

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

[...]»

11. ??????? ?? ?????? 13, ?, ??????????? 2, ????????? ??, ?? ?????? ????????? ?? ?????
???? ?????????? ?? ?????????, ????????? ?? ??? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ??????????????,
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
???? ?????????? 1, ????????? ??, ?????????? «?? ?? ?????? ??? ? ??????????????» ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? (3).

II – ?????? ???????

12. ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ??? Bundesfinanzhof. ?? ???,
???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
?????? 13, A, ????????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?????????, ????? ?? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ???????????.

13. ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ???. ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ?????????? ?? (?? ????: ?????????
?), ? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ?????????? ?? (?? ????: ?????????? ??), ?? ??????
?????????. ?? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
???? ?????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ???????????.

? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? L.u.P.

14. ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ??????????» ?
«????? ??????????????» ?? ?????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??.

15. ??? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????,
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? (4). ?????, «? ?? ?? ?? ?? 13 ?? ?????
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????

???? ???? ? ??? ?????????????? ??? ????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????» (5).

16. ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ???????, ??? ? ? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ??????????????. ??? ??????, ??? ??????????????????
??? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ? ??????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? (6). ??????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????, ??
?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??????????????, ????, ??????, ??? ? ?????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????.

17. ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ? ?? ???
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? . ?????????, ??? ??? ? ?????????? ??
??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
????????????????, ??? ? ? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ????, ???
????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 13, A, ??????????? 2, ???
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????.

18. ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??????? ?????? ??? ??? ??????????. ?????? ??? ???? ?????? ?? ??????????????????,
????????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????, ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ??? ?????? ?? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? «????????? ?????? ??????????» (7).

19. ??? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??, ??????????????,
????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
«????????? ??????????», ??? ???? ?????? ?????? ??? ??????????. ?????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? L.u.P ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??, ?????????? ??? ? ?????????????? ?? «????????????????? ?????????, ?????? ?????????
????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??????, ??????
?????????????????».

20. ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? , ?? ?????????????? ??? ???? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????. ??? ???????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????
??? ?????????????? ?? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ??? «? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ??????????????
????????????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??? ??? ???» (8) ?? ?????????? ?????? ??????????????
?? ??? ?????????? ??????????. ??? ? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??.

21. ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????,
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? (9). ?????? ??? ??????????????, ??

?????????? ???????????, ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ??, ??? «????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????? ?????? ? ??????? ????? ?? ????? ?????????? ??????????» (10).

22. ?????????, ????? ?? ?????????????, ? ????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? «????????? ??????????????» ? ? ????? ?? ??????????? ?? «???????? ?????????? ??????????????» ????? «?? ?????? ?? ?????????, ??? ??????????????? ??, ??? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????» (11). ???????, ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ? ??? ??????????? ??, ? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? (12).

23. ?????????????, ??????, ?? ??????????????????? ??, ?????? ???????????, ????????????? ?????? ??????????????????? ??????????? Unterpertinger ??? D'ambrumenil ??? Dispute Resolution Services, ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??, ?? ?????????????? ??????????????? ??? ? ??????????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ???????, ????????? ??, ??????, ?? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??????????? ??????????? (13) : «????? ??? ?????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????? ? ??? ??????????? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? ???????, ?? ????????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??? "????????? ?????????? ??????????????" ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ???????????????, ? ??????? ?????? ??????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ?????? 13, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ?????? ???????????, ?????????? ??» (14).

24. ??? ?? ?????? ??, ??????? ??????????? ??? ??????????????? ??????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????. ? ?? ?????? ??? ??????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? «????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??????????????????? ???????????????????», ?????? ?????? ??????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??, ???????, ??? ???????????, ?? ??????????????? ?????? ??????????? ??? ?????????? «????????? ?????????????», ?????? ?????? ??????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ??, ??????????? ??????????? ???, ???????, ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????? ??? «????????? ??????????????????» ?????????? ?? ??????? ??? «????????? ?????????? ??????????????» ?????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? (15). ??????????, ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? «? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????» (16).

25. ?????????, ?? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????. ????, «?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ??? ??????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?????????? ??, ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ???» (17). ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??, «????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????? ?????????? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ? ??????????????? ??? ?????????????? ???????, ??? ? ?????? ?????????, ??? ??????????? ??, ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??????????????????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????? ??????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????????» (18).

26. ?????????, ? ??????? ??? «?????????? ?????????????????», ?????? ?????? ??????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??, ??????????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? 1, ??????????? ??, «??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? [...] ??? ?????????????, »

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

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

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

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

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

???? ? ? ???? ??????? ? ? ???? ???????»

.....
 ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ??? (23)

~~~~~



???????????? ?? ?? ????????? ????? ?? ??????????, ??? ????????? ? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????????? ????????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 13, A,  
???????????? 1, ????????? ??, ??? ??????????? 2.

? ????????? ?? ?? ?????13, A, ????????? 1, ????????? ??, ??? ??????????? 2, ???  
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???????????  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

38. ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ? ?????????????? ?? ??  
?????????????? ?? ??????????? ?? ????? 13, A, ??????????? 2, ????????? ??, ??? ??????????  
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???. ???, ???,  
????? ?????????? ?? ?? ????? 13, A, ??????????? 2, ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????  
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.  
????????????, ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????  
?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??,  
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????  
???????????? a priori ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 13, A, ??????????? 2, ????????? ??, ?????? ?? ?????  
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

39. ?????????????, ??????, ?? ????????? –????????, ??? ?? ?????? ??, ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? Bundesfinanzhof– ??, ???  
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????? ?? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??' ?????? ?????? ?? ??????????????  
?? «????????????» ?????????? ?? ?? ?????????? «??? ?????? ?????????????? ?? ??????» ?? ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??  
????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ???????????,  
??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ??,  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????  
????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????, ?? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 13, A, ????????????? 2,  
????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ???????,  
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????, ?? ?????  
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?  
????????????? 4, ????? 16, ?? UStG ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????  
13, A, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ???????,  
????????, ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?? ????????? «????? ??????????????» ?? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????  
??????????.

40. ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? «????????????» ?????????? ?? ?????????? «????? ?????????? ?? ?????? ??????»

???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????  
??? ?????????? ? ???????????? 4, ?????? 16, ??? UstG, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???  
??????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
??????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????.

41. ??? ???? ???? ???????????? ??? ?????????? ? ???????????? 4, ?????? 16, ??? UStG, ???  
??? ?????? ?????? «? ?????????? ?? ???????????? ??? ?????? ?????????», ??? ?????  
????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?????? ??? ??? ???????????????? ??? ??????????  
?? ?????? 13, A, ???????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?? ???????????? ??? ??? ?????? ???  
?? ?????? ??? ???? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????????????? ??? ?? ?????? 13, A,  
????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ???? ?????????? ? ?????????? ??????????.

42. ????????????????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????, ??? ???? ?????????????????? ??????  
Dornier, ?? ???????????? ?????? ?????????????? ??? «? ???????????? ?????? ??? ?????? ??????????????  
?? ???????????? ?? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????  
??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????  
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???? 13, A, ?????????????? 1,  
????????? ??, ??? ?????? ??????. ??????????????, ? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????????  
??????? “????????? ??????????” ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????  
??? ?????????? ??????, ??? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
???????» (31).

43. ??? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ?????????? ??,  
??? UStG, ??? ???? ?????, ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? 40 % ??? ??????????  
??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????? ??????????  
????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ???  
????????????? ?????????? (????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????), ????,  
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ???? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????  
??? ?????? 13, A, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?????? ??????????, ??? ??? ??????,  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? «? ??????  
??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??? ??????????????  
????????????? ?????????????????? ??????». ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??????????????????  
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???  
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????,  
????? ?????, ?????????????? ?? 40 % ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????  
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ???  
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????  
?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???  
????????????? ? L.u.P ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

44. ????? ??? ??????? ???????, ????????? ??? ??????????? ?? ????? ??? ??????? ???  
Bundesfinanzhof ??? ????????? ?????????:

«?? ????? 13, A, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ???????????,  
??? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????, ??? ?????????  
?? ????? ??????? ??????? ????????? – ????? ????????? ????? ?????????????????? ?????: ???????????  
?????????????? ?????, ??? ??? ??????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ????? ???  
?????? ??????????? ????? ??? ??????? ???????, ??????????? “???????? ??????????” ???????????  
??? “???? ??????????? ??? ????? ?????”, ??? ??? ??????? ??? ?? ??? ????????? ??.»

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

2 – ?? ????. ????. 09/001, ?. 49.

3 – ?? ??????????????? ????? ??????? ?? ??????????: «– ?? ?? ????? ??????????????? ??? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ????????????????? ??????????? ??? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ????? ???  
???????? ?? ??????? ??????????????? ?? ???????????????, ??? ?? ??????????????? ??? ?? ??????????? ? ??  
?????????? ??? ??????????????? ??????????? – ? ??????????? ??? ??????????????? ??????? ??????? ??  
?????????? ??????????????? ??????? ?????, ??? ??????????? ??? ??? ?????, ??? ????? ?? ????? ?????  
???? ????????? ??????????, ????? ? ??????? ??????????? ??? ?? ??????????????????? ??? ???????????????????  
??? ??????????? ??????????????????? – ?? ??????? ??? ??????? ??????????????? ??????? ?? ?????  
?????????? ??? ??? ??????????? ??????? ? ?? ??? ??????????????? ??????????? ??????????????? ????? ?,  
?????????????????? ????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ????????????????? ????????? ?????, ?? ?????  
???????? ?? ??????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ???????????  
??????????????????, ?? ??????? ??????????????? ????? ????? ??????????????????? ????? – ?? ??????????? ???  
???????? ?? ??????????????????? ????????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ?? ??????? ??? ???????????  
?????????????????? ??? ??????????????????? ????? ????? ??????????????????? ??????».

4 – ??., ??????????? ??? ??????????? ??? 1?? ??????????????? 2005, C-394/04 ??? C-395/04, ????? (???  
???? ??????????????????? ??????? ??? ?????????, ????? 15) ????? ??? ??? ??????????????? ??? 25??  
?????????????????? 1999, C-349/96, CPP (???????? 1999, ?. I-973, ????? 15), ??? ??? 15?? ?????????  
1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiële Acties (???????? 1989, ?. 1737, ????? 1).

5 – ????????????????????? ???????????, ?????, ????? 15, ??? Stichting Uitvoering Financiële Acties,  
???? 13.

6 – ??????????? ??? 6?? ??????????? 2003, C-45/01, Dornier (???????? 2003, ?. I-12911, ?????  
43), ??? 11?? ??????????????? 2001, C-76/99, ????????? ????? ????????? (???????? 2001, ?. I-249,  
???? 23) ??? ??? 10?? ????????????????? 2002, C-141/00, Kügler (???????? 2002, ?. I-6833, ?????  
29).

7 – ??????????? ??????????? ????? ?????????, ?????????????????????, ????? 23, ??? Dornier,  
????????????????????, ????? 48.

8 – ????????????????????? ????????? ??????????? ????? ?????????, ????? 30.

9 – ?. ????? 24, ??? ????? ????????????????????? ? ????? «?? ??????????????? ????? ? ??????? ???  
??? ????? ?????????????????????? ? ??????????????????», ????? ??? ??? ????????????????????? ???????  
????, ????? 22.

- 10 – ??????? ??? 20?? ????????? 2003, C-212/01, Unterpertinger (??????? 2003, ? I-13859, ????? 42) ????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? Stix-Hackl ??? ??????? ??? (?????? 66 ??? 68, ??? ?????? ?????? ????????????? ? ?? ??? ????).
- 11 – ????????? Dornier, ?????????????, ????? 48, ??? 14?? ????????????? 2000, C-384/98, D (??????? 2000, ? I-6795, ????? 18), K?gler, ?????????????, ????? 38, ???, ????? ?????????, ?????, ?????????????, ????? 24.
- 12 – ????????????????? ????????? D, ????? 19, K?gler, ????? 39, Unterpertinger, ????? 40, ??? ??????? ??? 20?? ????????? 2003, C-307/01, D'Ambrumenil ??? Dispute Resolution Services (??????? 2003, ? I-13989, ????? 58).
- 13 – ????????????????? ????????? Unterpertinger, ????? 40, D'Ambrumenil ??? Dispute Resolution Services, ????? 58. ?? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? Stix Hackl ??? ?????????? ????? (?????? 72 ??? 75), ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????????????????? ??? ?????? ????????????? ?????, ????????????? ?? ????????????? ?' ????? «?? ????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ???????, ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????» (?????? 72). ??, ?????, ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ????????????????? ??????? K?gler, ????? 40.
- 14 – ????????? Unterpertinger, ?????????????, ????? 40, ??? D'Ambrumenil ??? Dispute Resolution Services, ?????????????, ????? 58.
- 15 – ????????????????? ??????? Dornier, ????? 50.
- 16 – ????????????????? ??????? K?gler, ????? 36. ?? ??? ????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????????? Stix Hackl ??? ??????? Unterpertinger, ????? 71, ??? ?????????? ??? «?????????? ?? ????????????? ?????????? ????????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ?????????? ?????????».
- 17 – ????????????????? ??????? Dornier, ????? 47, ??????? ??? ? ??????? ??? 23?? ????????????? 1987, 353/85, ?????????? ??? ?????????? ?????????? (??????? 1987, ? 817, ??????? 32 ??? 33). ??, ?????, ??? ??? ??? ?????, ????????????????? ??????? K?gler, ????? 35.
- 18 – ????????????????? ????????? Dornier, ????? 47, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????? 33, ??? K?gler, ??????? 35 ??? 36.
- 19 – ????????????????? ????????? Unterpertinger, ????? 41, ??? D'Ambrumenil ??? Dispute Resolution Services, ????? 59.
- 20 – ?????????, ? ?????????? ????????????? ??? ????????????? ????? ?????????? ?? ??? ????????????? ??????.
- 21 – ??? ? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ????????????????? ??? ??????????.
- 22 – ?? ??????? ??????? 25.
- 23 – ?? ????????????????? ??????? K?gler, ????? 30.
- 24 – ?? ??? ????????????? ??? ?????? 25 ??????????.

25 – ??????? ?? 11?? ??????? 1985, 107/84, ??????? ?? ?? ??????? (?????? 1985, ?. 2655, ????? 20) ?? ?? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?? Deutsche Bundespost ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? 13, A, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????? ?? Deutsche Bundespost.