

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

?-?? JULIANE KOKOTT

????????????? ?? 11 ?????? 2007 ??????(1)

???? C-146/05

Albert Collée

?????

Finanzamt Limburg an der Lahn

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

„????? ?????????? ??? — ??? 28?, ?, ????? ?) — ????????????????? ????????? —
???????????????? — ??????? ?? ??????????“

I – ??????????

1. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
77/388/??? ?? ??????(2), ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (????????? ??-???????? „??“) ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? ????
Teleos ? ?? (C?409/04) ? Twoh International (C?184/05), ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ????

2. ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? Bundesfinanzhof
(?????????) ? ?????? ?? Collée, ??? ?????????????? ?????????????? ?? Collée KG (????????? ??-
???????? „????????????????“) ? Finanzamt Limburg an der Lahn (????????? ??-????????
„????????????“) ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????. ?????????? ?, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ?????????????? ??
? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ? ?????, ?? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????.

II – ?????? ??????

? – ?????????? ?????? ??????

3. ?????????? 91/680/??? ?? ??????(3) ??????? ? ?????? ?????????? ??? ??? XVI?,
????????? „????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????-?????“,
????? ??????? ??????? 28?—28?. ??? ?????????? ?? ??? ??? ??????????, ??? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ? ??? ???
?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????-

??????.

4. ???????? 28?, ? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ???????? ????? ???
????????-?????? ?? ??????????? ?? ????. ??? ??????????? ????? ??-??????????:

„??? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????, ?????????? ??
????????-????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????, ?????????? ??-????, ????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????
??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????-????? ?????????????? ?? ??????:

a) ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 5 ? 28?, ???????? 5, ????? ?),
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????, ??? ?? ?????,
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ????? 3, ?? ? ?????? ?? ?????????, ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????
????????????? ?????, ?????????? ? ?????? ?????????? ? ??????-?????, ????? ?? ? ?????????-
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

[...]“ [????????????? ??????]

5. ??? 22 ?? ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? — ?????? ??
?????, ? ?????????? ??-????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????(4):

„(2) a) ????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????;

[...]

(3) a) ????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???. ?????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 28?, ?, ????????? 1, ????? ? ?? ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ????? 28?, ?. ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
?????????.

[...]

(4) a) ????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????, ?????????? ??
????????????-??????. [...]

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

?) ? ?????????????????? ?? ?????? ????

— ?? ??? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ????? 28?, ?, ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????.

— [...]

3. ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?
4. ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? — ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????.
9. ? ??????????????, § 17c ?? UStDV ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????????;
- „(1) ??? ?????????????????????? ?????????? (§ 6a, ?????? 1 ? 2 ?? [UStG]) ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ???? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????. ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.
- (2) ?????????????? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??????;
1. ????? ? ?????? ?? ??????????????;
2. ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????;
3. ????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????;
4. ????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????;
5. ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????;
6. ????????????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????;
7. ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (§ 6a, ?????? 1, ?????? ?????????????? ?? UStG);
8. ????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?? ??????????????;
9. ????????????????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????.

[...]“

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

10. ???? 1994 ?. Collée KG ? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ??-????????? „GmbH“), ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?. GmbH ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.
11. ????? ?????????? ?? 1994 ?. GmbH ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????? B, ?????????? ?? ?????????? ?? 20 ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???? 1 018 200

DEM. ? ????????? ?? ????????? ?? GmbH ???????? ????????? ???? ? ????????? ???????????
????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

12. ?? ?? ???? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? A,
GmbH ????????? ?????????????? ? ????????? ???? ? ????????? ?????????? ?? ???? ?????????????, ?
?????? S, ????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????
????????? pro forma ? ???? ???? ?? ?? ????????? ?? B. ?????? S ?????? ?????? ????????? ??
GmbH, ????? ????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ????? ?? S ?? ?????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? B. ? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? ???, ?????? ? ??????????
1994 ?. S ?????? ???? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? 152 730 D?M, ?????
?? ? ???? ?????????????? ?? GmbH.

13. ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? 1994 ?. ?????????????? ?????????? ?? S ????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????, ?? ?????????????? ?? S e ????
?????????, ???? „???????? ?????“. ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ???? ? ?? 25 ????????? 1994 ?. ??????????
????????????????? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? „????????????????? ?????????????????? ?????????“. ?????? ?? ?????????? ???? ????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? 1994 ?.

14. ? ?????????????????????? ??? ?? 12 ?????????? 1998 ?. ?? ?????????????? ?? ??? ?? 1994 ?.
Finanzamt ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? 1 018 200 D?M. ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????
????????????????? ?? ? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ???? ??????????????
????????? ? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

15. ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ?????? ?? ??????????????. ? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?? 1998 ?. ?
????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 1 018 200 D?M ?????? ?? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????? ?? ????. ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? S ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
????????????? ?? GmbH ?? ?, ??? ??? ? ???? ?? ?????????????????? ?????? ?? GmbH, ?????? ? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????????????????? ?????????????????????
????????????? ?? ?.

16. ??? ???? ????????????? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

„1. ???? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????????
????????????, ?????? ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????, ?? ??????????????????????????
????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ???? ??? ??????????????
?????????????????????

2. ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ???? ?????????????????????????????? ????
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????“

IV – ??????? ???????

17. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?
????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????, ???? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????????????????
?????????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??-?????, ???? ???? ?? ?????????????? ???? ? ??????

?????? ?????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
????????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????
????????? ? ??????. ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??????
?? ?????? ?????????????? ?????????????.

18. Bundesfinanzhof ?????? ???-?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ???????????????.

19. ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????
28?, ?, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????. ??????, ?????? ?????? ??? ??????, ?, ?? ?? ?????? ??
????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ? ???????????-???????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? ?????????????-?????? ?? ??????????????????????).
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??????????, ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ???????????-
????????? ?? ??????????????(5).

20. ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????????, ?????? ?????????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ??????????(6). ????? 22 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????????? ?
?????????????? ??????????????. ?????? ?????? ??????????? 8 ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????-????????
?????????????????? „?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ???????, ?????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ???????“.

21. ?????? ?????? ?????????????-????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ????? 28?, ? ?? ?????? ?????????????? „?? ?????????, ?????? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??
??????, ??????????????? ??-?????, ?????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????.“

22. ?????????????????? ????? 28?, ? ? ????? 22, ??????????? 8 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????
?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????-????????? ?? ?????????????? ??-?????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ???.

23. ?????????????? ????? ?, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
?????????????-????????. ?? ??-?????? ?????? ?? „????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????“(7). ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? BP Supergaz(8), ?????????????-????????? ?????????????? ?
„????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
?????????????“ . ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? Fennell? ?? ?????? Molenheide ? ?? . ?
Schmeink & Cofreth ??? ?????????? ??-????????????? ? ?????? ??????????????, ?? „?????????????-?????????
?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???“(9).

24. ??? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
?????????????-????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 28?, ? ? ????? 22, ??????????? 8 ??
?????? ??????????????, ?? ? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????. ??????? ?? ?????? ??????? ??????
?????????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????? Halifax ? ??., ?????????? ??-?????, ??

„??????, ????? ?????????-????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 22, ???????? 8 ??
????? ?????????, ?? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????“(10).

25. ? ??? ?????? ??-????? ?????? ??????, ?? ??????, ????? ?????????-????? ???
????????? ?? ??????, „?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????,
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ??????
?? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????“(11). ??????
????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????
????????? ? ?????? ? ? ??????-????? ?? ??????????????(12).

26. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????, ??? ??? ????? ?
????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????,
????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????(13).

27. ?????????? ?????????????? ?????????? ? § 17a ? § 17? ?? UStDV, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ????? „???? ? ????? ??????????“
????? ?? ?????????? ?????????, ??? ? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????? ??????, ??? Bundesfinanzhof ? ?????????? ?? § 13, ????? 1, ?????
????????? ?? UStDV, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????, ? ?????? ?????, ?????? ??
????????? ?? ? § 17a ? § 17? ?? UStDV, ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? „????? ? ?????? ???
??? ?????????? ?????? ?? ?????????“.

28. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????
????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????????? ??? ??, ?????? ? ?????????
1994 ?. ??? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?
????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??
???????? 1994 ?. ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ??????, Finanzamt
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ???
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????.

29. ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????
?? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????, ?????? ? ?????????? ? § 17a ? ?? ?? UStDV, ?? ??, ?????? ????????? ?
???? 28?, ? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ???-????
????? ??? ? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? §
17a—17? ?? UStDV ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ??, ? ??-????????? ?? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ??, ????????? „????????“. ? ??? ?????????? ?? ?? ? ??????
????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????.

30. ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??-?????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??????,
????????? ? § 17a—17? ?? UStDV. ??? ?????? ?????? ??-????? ?? ?????????? ?????????? ???

?????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????, ????? ????????? ?????????????? ?????????
?? ?????????????????? ????????? ?? ?? ????????? „???????? ? ?????????“.

31. ????? ? ????? ?? ??? 22, ????????? 8 ? ??? 28?, ? ?? ????? ??????????, ????????? ?
??????????-?????? ?? ????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ????????? ???????????
?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????(14). ??????????-??????
???????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????
????????, ????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????
????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????
????????????? ?? ??.

32. ? ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????
???? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ??, ?? ?????
??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??, ? ?? ????? — ?????????????? ??
????????? ??????????

33. ?????????? ??-??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? § 17a ? § 17? ?? UStDV ?? ??????????????
?? ??????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? „???? ?
????? ?????????????“ ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ??????
?????????, ????? Bundesfinanzhof ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ???
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?? ????????????? „???????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????????????“, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????

34. ??? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????-??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????(15). ??-????????, ? ????????? ??
???? Halifax ? ??., ?????????? ??-????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????
???? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????(16).

35. ?? ?????? ??????, ??? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???. ?????????? ??????
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????
????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????.

36. ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ????????? Fenelly, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ??
?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????, ?? „?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????“⁽¹⁷⁾,
????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????
????????????????????.

37. ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????, § 17a ? § 17? ?? UStDV ??????
????????????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????

38. ? ??? ???? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ???-???????? ?? ??
????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????. ??? ? ?????????????????, ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?? ? ?????????????????,
????????????? ?, ?? ?? ?????? ??????. ? ?????????? ?? ????? Transport Service ?????? ?????????
?????????????????, ?? „????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????? ? ??????, ???
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????“⁽¹⁸⁾ ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????-?????????. ??-???????? ? ?????????????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?
????????????????????? ?????????????????????, ? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????.

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

40. ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ???? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????. ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????????
????????????? ? ?????? 28?, ? ? ?????? 22, ?????????? 8 ?? ?????? ??????????????, ?? ? ??????????????
????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????????????
????????????????????? ? ?????????????????? ??? ??????????????

41. ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ? ?????????????????? ??????????????????????
????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ? ??????????????????
????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ????. ??
?? ?? ?????????? ??????????????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????????????, ?? ? ??????????
????????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ??-

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

42. ??? ???? ????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

43. ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???. ?????????????? ??? ??????
?? ?????? ? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??????. ?????????????????, ?? ??????????????
????????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????,
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????, ? ??? ??? ??????????????
????????? ??????????, ?? ? ?????????? ??? ?? ??? ?.

44. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??? Schmeink & Cofreth,
????????? ??-????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ? ??? ??????????
????????????; ??? ? ?????????????, ??: „????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ??, ?????? ?? ? ?? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ??? ??????????, ??
??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????????-????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. [...] ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????????????? ??, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????“(19).

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

46. ?????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
??? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ? ?????????????? ?
????????, ? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??-????????? ??? ??????????????????,
?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ??? ??
????????????? ?? ??.

47. ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??
?????????????????, ?? ?? ?????? ? ??-????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ? ??????????????
??-????????. ?????????, ????????? ??-???? ?? ?????????????? ?? ?????, ????????? ??-???? ? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????.

48. ????????? ? ????????? ?????? ? ?????????????????, ?? ????????????? ?? „????? ??????“ ?? ? ????????? ? ????????? ????????? ??????, ? ?????? ?? ? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????(20). ?? ??????? ?? ????????????? ??????, ?? ? ?????? ??????????? ????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????(21), ? ?????????, ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????.

???????????????? ?????????? ??? ?????, ????????????? ?? „????????? ??????“ ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

????????????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? GmbH ??? S, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

49. ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? S ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?? S ?? ?? ?????????? ????? „?????? ?????“. ??????????? ?????? ?????, ?? ?????? S ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? S, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? „?????????????“ ?????????????? ?? ?????? ?? ??

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

????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????????(22).

50. ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ? ??????????????, ?????????????? ?

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

51. ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?, ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??-????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??????? ?????? „?????? ?????“, ? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? (????????? ?????????? ???????).

?????? ??????? ?????????-?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????? ?????????????????? ?

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

V – ???????????

52. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????.

„1. ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????

????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????-????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ????????? — ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ? ??????????????,

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

2. ?????? ?????? ????????-??????? ?? ? ?????????????? ???????? ???? , ? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ??????????????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????????????????? ??????????, ??? ? ? ?????????????? ??-????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ??????. ?????? ?????????? ? ???? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????
????????????????????????? ???? ???? ???????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
?? ?????????????????????? ? ???? ???????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ???."

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

2 – ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????-??????? ?? ???????? ? ?????????? ?????? ???????? — ???? ???????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????: ?????? ???????? ?????? (?? L 145, ???, 1), ?????????? ? ??????????
92/111/??? ?? ?????? ?? 14 ?????????? 1992 ?. (?? L 384, ???, 47, ?????????? ??-????????? „?????
????????????“).

3 – ?????????? ?? 16 ?????????? 1991 ?????? ???????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 77/388/??? ? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? L 376, ???, 1; ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 1, ???, 110).

4 – ??, ???? 28? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? 91/680 ? ?????????? ? ?????????????
92/111.

5 – ?????????? ?? 6 ?????? 2006 ?. ?? ???? EMAG Handel Eder (C?245/04, Recueil, ???, I?3227,
????? 29) ? ?????? 24 ? 25 ?? ?????????????????? ?? ???? ???? , ?????????????????? ?? ??? ?? 10
????????? 2005 ?.. ??, ???? ?????????????????? ?? ???? Teleos ? ??., ?????????????????? ???? ?? ??? ?
????????????? ??-????? (????? 29).

6 – ??, ? ???? ???????? ? ?????????????????? ?? 3 ???? 2004 ?. ?? ???? Transport Service (C?395/02,
Recueil, ???, I?1991, ?????? 27 ? 28), ?????? ? ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?. ?? ???? Halifax
? ??, (C?255/02, Recueil, ???, I?1609, ?????? 90 ? 91).

7 – ?????????? ?? 18 ?????????? 1997 ?. ?? ???? Molenheide ? ??, (C?286/94, C?340/95, C?401/95
? C?47/96, Recueil, ???, I?7281, ?????? 42).

8 – ?????????? ?? 6 ??? 1995 ?. (C-62/93, Recueil, ???, I?1883, ?????? 34).

9 – ?????????????? ?? 20 ???? 1997 ?. ?? ???? Molenheide ? ??., ?????????? ??-????? (????? 41) ?
????????? ?? 13 ?????? 2000 ?. ?? ???? Schmeink & Cofreth (????????? ?? 19 ?????????????? 2000 ?.,
C?454/98, Recueil, ???, I?6973, ?????? 18).

10 – ?????? 92. ??, ? ???? ???????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????
????????????? ? ?????????? ?? ???? Molenheide ? ??., ?????????? ??-????? (????? 48) ? ?????????? ?? 21
????? 2000 ?. ?? ???? Gabalfria ? ??, (C?110/98—C-147/98, Recueil, ???, I?1577, ?????? 52),
????? ?, ?????????? ???? 21, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? 11 ??? 2006 ?. ??
????? Federation of Technological Industries ? ??, (C?384/04, Recueil, ???, I?4191, ?????? 29).

11 – ?????????? ?? ???? Halifax ? ??., ?????????? ??-????? (????? 92).

12 – ??, ?????????? EMAG Handel Eder, ?????????? ??-????? (????? 29), ?????? ? ?????? 24 ? 25 ??

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

13 – ??, ??-????????? ??????? ?? 30 ??????? 1995 ?. ?? ??? Gebhard (C-55/94, ???, I-4165, ????? 19) ? ??????? ?? ??? Molenheide ? ??, ????????? ??-???? (????? 49).

14 – ??????? ?? ??? Gabalfrisa ? ??, ????????? ??-???? (????? 52).

15 – ??????? ?? ??? Federation of Technological Industries ? ??, ????????? ??-???? (????? 29).

16 – ????? 72.

17 – ??????????? ?? ??? Schmeink & Cofreth, ????????? ??-???? (????? 20).

18 – ????????????? ?? ??? Transport Service, ????????? ??-???? (????? 19).

19 – ????? 58 ? 60.

20 – ??????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????????? ????????? ??????? ?? ???
????????????, ?? ????????? ????? ?? ? ??? ????????? ????????????????? ????????????? ????????????? ??
???????????? ?? ????????????????? ??????? ??? ??? ???????.

21 – ??, ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ????????????? ?? ??? Teleos ? ??, ????????? ??-????.

22 – ??, ????????? ?? ??? Halifax ? ??, ????????? ??-???? (????? 56—60) ? ????????? ?? 12
???????? 2006 ?. ?? ??? Optigen ? ??, (C?354/03, C?355/03 ? C?484/03, Recueil, ???, I?483,
????? 44 ? 45) ? ????????? ?? 6 ??? 2006 ?. ?? ??? Kittel und Recolta Recycling (C?439/04 ?
C?440/04, Recueil, ???, I?6161, ????? 41).