

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

JÁN MAZÁK

??? 10?? ?????? 2007 1(1)

?????? C-442/05

Finanzamt Oschatz

????

Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien

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

«????????? – ??? ?????? ??? – ??? 4, ?????????? 5 – ?????????? ?, ?????? 2, – ??????
??? ??? “?????? ?????” – ??? 12, ?????????? 3, ??????? ?? – ???????
????????? – ??????? ?, ??????? 2 – “?????”»

1. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
?????? 234 ?? ?????? ??? ??????? ??? ??? «?????? ?????» ??? ?????????? ?, ??????
2, ??? «??????» ??? ??????????? ?, ??????? 2, ??? ?????? ?????? 77/388/??? ???
??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
????: ?????????? ?????????? ??? (2) (???: ????: ??? ?????). ?? ?????? ??????????, ??
Bundesfinanzhof (????????), ????, ??????????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????.

1 – ?????????? ?????????? ??????????

2. ?? ????? 2 ??? ????? ?????? ??????:

«???? ??? ?????????????? ??? ????? ??????????:

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

[...]»

3. ??? ?????? 4 ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ??? «????????? ??? ?????? ???» ??
????:

«1. ?????????? ?? “????????? ??? ?????? ???” ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ???
?? ?????????? ???, ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???

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

2. ??????????? ??????????????? , ??? ???? ???? ?????? ??? ??????????? 1 , ?????? ??? ??
?????????????? ??? ???????????, ??? ??????? ? ??? ??????????? ???????????,
?????????????? ??? ??? ??????????????? ???????????, ??? ??????????? ???????????????,
????? ??? ??? ??????????????? ??? ??????????? ??????????????? [...]

5. ?? ????, ?? ????????, ?? ????, ?? ?????? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ???????????
????????? ??????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????? ?
??????, ??? ?????? ??????????????? ?? ??????? ???????, ??? ??? ??, ??' ??????? ????
??? ??????????????? ? ???????, ??????????? ???????????, ???, ?????????? ? ??????
??????????.

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

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

[...]»

4. ??? ????????, ? «?????? ??????» ??? ??????????????? ??? ??????????????? ???
??? ?????? ??????? ??? ??? 4, ??????????? 5, ??? ???????, ??? ??? ???????.

5. ?? ????? 12, ??????????? 3, ??????? ??, ??? ????? ??????? ??????:

«? ?????????? ??????????? ??? ??? ????? ??????????? ??? ????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ??
?????? ??? ??????????? ??? ????? ?? ????? ????? ?? ??????????? ??????? ??? ??
????? ???????????. [...]

?? ????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ? ??? ??????????? ????????????. ?? ???????????
????? ??????? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????
????????? ??? 5 % ??? ??????????? ??? ??? ????? ??????????? ??????? ??? ??? ???????????
????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?.»

6. ??? ??????? H, ? «??????» ??? ??????????????? ??? ?????? ??? ????? ??????????? ???
??? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ????? ??????????? ???
(?? ????: ???).

II – ?????????? ?????? ????????

7. ??? ?? ??? 1, ??????????? 1, ?????? ???????, ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????
?????? ??????? (Umsatzsteuergesetz, ??? ????: UStG), ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??
?????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ?????, ??????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????? ??? ??? ????? ??????????? ??? ??????????????? ???????????????
??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????? ???.

8. ??? ?? ??? 2, ??????????? 3, ?????? ???????, ??? UStG, ?? ?????? ???????
????????? ??????? ??? ??????????? ?? ??? ????? ?? ?????? ??????????? ???????????
?????????????? ? ??????????????? ??????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? 1,

?????????? 1, ?????? 6, ??? 4 ??? ????? ??? ????? ?????? ?????? (Körperschaftsteuergesetz, ??? ???: KStG). ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????? 3, ??? KStG.

9. ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? 16 % ??????? ?? ? ? ????? 12, ?????????? 1, ??? UStG.

10. ? «????????? ??????» ??????????????, ??? ? ? ????? 12, ?????????? 2, ?????? 1, ??? UStG, ?? ??????? ?? ? ???? 34 ?? ?????????????? ?? UStG, ?? ??? ?????????? ?????????? 7 %.

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

11. ? Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien
????? ?????: ?????????????) ????? ?????? ??????? ???????, ??? ?????????????????? ???
????? ??? ??????? ??? ?? ????????????. ????? ??? ?????? ????? ?? ?????????? ???
?????????? ?????????? ??? ???????

12. ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ??????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?? ???
????????????? ??? ??????????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????, ?? ???? ??? ??????
???? ?????????? ???, ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????.

13. ????? ???. ???????????????, ? ?????????? ?????????????? 7 %, ??? ?????? ??? ?? ???????
?????? ???. ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????, ?????
?????????????? ???. ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????.

14. ? Finanzamt Oschatz (??? ????: ?????) ????????????, ??????????, ??? ? ??????? ??????? ?? ???? ?? ?????? ??????? ??????? ???????, ?????? «?????? ??????? ?? ?? ?????? ???????», ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????. ? ?????? ??? ??????????? ?? ??????? ??? Bundesministerium der Finanzen (????????????? ??????????? ???????????, ??? ????: BMF) ??? 4?? ??????? 2000.

15. ?? Finanzgericht ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????. ??
Finanzgericht ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ???????
?????????????, ??? ? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????, ?????????? ???
????? ?????? «?????? ??????», ? ?????, ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ???
?? ?????? ?????? 7 %

16. ?? Bundesfinanzhof ??? ?????? ??????????? ?? ? ??????? ??????? ?? ?? ??????
???????, ?????? ??????? ????????, ??????? ?????? ?? ?? ?? «?????? ?????»
??? ??????????? ?, ??? 2, ??? ?????? ??????. ?? ?? ?????? 4, ?????????? 5, ???
??????, ?? ??????? ?? ?? ????????, ?? ?? ?????? 2, ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????
???? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ???????, ????????, ??? ?? Bundesfinanzhof, ??
?????? ?? ? ?????????????? ????, ??? ?????????????? ?? ???????, ???, ???????,
?????? ?? ?? ?????? 4, ?????????? 5, ??? ?? ??????? ?? ??, ??? ?? ?????? ???????, ??
????????? ??? ?? ???.

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

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

18. ??? ??? ?????????? ????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????:

«?????? ??? ?????? ??? “?????? ?????” ??? “??????” (3), ??? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? (????????? ?, ?????? 2, ??? ??????? ?, ?????????? 2), ? ??????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? (?)
????????????? “?????? ?? ?? ?????”), ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ??????;»

19. ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ???? ??????, ?? ?????????? ???
????????? ??? ?? ??????? ??? ???? ??????. ? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ??' ?????????? ??? ?????? 10?? ????? 2007.

IV – ??? ??? ??????????

20. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???????????,
???? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? «?????? ?????» ??? ??????????, ???
2, ??? ?????? ??????. ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?, ?????? 2, ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ???
????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?? 2, ?????????? 3, ?????? ??????, ??? UStG. ?? ??????? ?? ??
????????? ?, ?????? 2, ??? ?????? ?????? ??????, ??????, ?????????? ???
?????????. ? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?,
????? 2, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??, ??????
????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?, ?????? 2, ?
????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 5, ??? ?????? ????. ??? ??????????
????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????.

21. ?? ?????????? ????, ???????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (4). ??????????, ???,
??? ??????????, ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?????????? ???, ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??
????????? ?????? ?????????? ??? (5).

22. ????? ??? ?????? ????????, ??? ?????? ??????? ???? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ?, ?????? 2, ??? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????????????
? ?????? ??? ? ?????????? ??????????.

23. ??? ?? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?? ??????? ??????????
?? ?? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????.
?????????, ??? ?????? ????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?
?????????????, ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 5, ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ???
????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ????. ??????????, ?? ??????
????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????? «????????? ??????» ??? ?????????????? ?, ?????? 2, ??? ?? ? ?????????????? ??????????, ??
?? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 5, ?????? ??????, ??? ??????
????????.

24. ??? ?????????? ??? ?? ??????? ????? ????????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ????????????, ?????????? ??? ? ?????????? ? ?? ?????????? ????????????
?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 12, ?????????? 3,
????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? H, ?????????? 2, ??? ?????? ??????. ??????,
???? ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? 2 ??? ?????? ??????.

25. ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??????
?? ?????? 4, ?????????? 5, ??? ?????? ???????, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ??? ?????? ??
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? «????????? ??????» ??? ?? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????.

26. ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ??
????????? ?, ?????? 2, ??? ?????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ??
????????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??
?????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?, ?????? 2, ??? ?????? ?????? ??
????? ??????????.

V – ??? ??? ??????

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

27. ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?? ?? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? «????????? ??????» ??? «?????????» ??? ??????????????
?, ?????? 2, ??? ??? ?????????? H, ?????????? 2, ???????????, ??? ?????? ???????.
????????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??
«????????? ??????». ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??
????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? «?????????
?????».

28. ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ? «?????? ??????». ??? ??????? ???????????,
????????????? ?????? ??? ??????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????? ? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ??? ??????????
??? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??????????. ???
??? ????????????, ?? ?????? ??? ? ?????? ??????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ????. ?? ??? ??
?????? ?????????? ??????? ?? ???? ?????? ??????? ??????????? ??? ?? ???? ?????? ??? ??????
????????? ??????? ??? ?? ???? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?? ? «?????? ??????» ??????? ?????? ???, ? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ??????. ???????, ? ???????, ?? ??? ?????????????? ???, ?????, ?????? ??????
????????? ??? ?? «?????? ??????» ???, ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
?????. ??? ?????? ?????? ???????, ??? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
??? ???????????. ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
?? (?????) ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?
????????? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ? ?????????? ??????????
????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????? ???.

29. ? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?? ???
????????? ??? ?????????? H, ?????????? 2 ??? ?????? ??????. ? ?????, ? ??????????
????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ???? «??????» ??? ?????????? H,
????????? 2, ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???????.
????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??????? ???, ?? ?? ??????, ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ???
??????????, ?? ?????????? ????. ? ??? «??????» ???????, ???????, ?????? ??
«?????? ??????» stricto sensu ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????. ? ?????? ??? ? ?????????? ??????????
?????????????, ???????, ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??????????.

30. ? ?????????? ?????????? ??????????, ???????, ??? ? ?????? ?????????? ??? ???
«??????» ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ???, ????? ?????????? ??????, ???,
??., ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ??????????
?????????. ? ?????? ???????, ?????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??
?????????????, ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ??? ? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????.

31. ???????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ???? 12, ?????????? 3,
????????? ?, ??? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??????????.

32. ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????????? ???, ?? ?? ??????, ? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ? «?????? ??????» ?????? ?? ?????????? ??????????
?????? ???????, ?? ??????, ??? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??
????????????? ??????????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????,
?????????, ?? ?????????? ?????????? ??????.

33. ? ?????????? ??????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ?????????? ???????, ???, ??? ??? ?????? ???

???? ?????? ???? ??????. ? ????, ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ????????,
???????????, ??? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????? ??????? ?????? ???? ? ??????? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?? ??????, ?.?, ? ??????? ??? ???????, ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????
????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?? «?????? ??????». ? ?????? ?????????? ??? ??
??? ? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????. ??????????, ??? ?? ?????? ??? ??
??? ???????, ? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ??
«?????? ??????». ?? ??????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??
???? ?? ?????? ??????? ???, ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??
????????? ???' ???, ?????? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??
????????? ??????? ????. ???????, ??? ?? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ??????? ???????,
????????? ??? ?? ?????????? ????. ???????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????,
????????? ?? ?????? ?????????? ????. ???????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ????. ???????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ????. ???????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? (6).

34. ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ???????????, ?
?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ? «?????? ??????». ?????????? ??? ?? ?????? ???????????
?????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ?? ??????????
?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????. ??? ?? ??????????
?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???, ???
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

35. ?????? ?? ??? ??????? ??? ?? «?????? ??????». ??? ?????????? ?, ? ??????????
?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?
?????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 4,
?????????? 5, ??? ?????? ??????. ? ??????? ??????, ?? ?? ??????, ???, ??? ?????? ??
????????? ?, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????.

???????

36. ?? ??????? ???' ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????
????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ? «?????? ??????». ??? ?????????? ?, ?? 2,
?? «??????» ??? ?????????? H, ?????????? 2, ??? ?????? ??????.

37. ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? «?????? ??????». ???
?????????? ?, ?????? 2, ??? ?? ?? «??????». ??? ?????????? H, ?????????? 2. ???
????????? ??? ?????????? H ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????,
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????,
?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??
?????????. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? (???)
2658/87 ??? ??????????, ??? 23? 1987, ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ?????????? (7), ??? ?? ?????? ??????????, ??????????,
????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????. ??? ??????, ???, ???
?? ?????? ??? ?? «??????». ??? «?????? ??????».

38. ???????, ??? ?? ?????? ???, ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?, ?? 2,
?? ?? ?????????? H, ?????????? 2, ??? ?? ?????? ??????. ?? ?? ?????? ??????, ? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????

? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? 2, ??? H, ?????????? 2,
??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?
?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (8). ?????????? ???
????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????? ???, ?????, ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (9).

39. ?????, ???????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? H ???
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????.

1. ????????

40. ?? ????? 4, ?????????? 5, ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?, ??
??????????, ?? ?????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? 4, ?????????? 1, ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? (10). ??? ??
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ??? ??
????? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? «?????????» ?? ??????????????
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ???
??? ?????? ??? ????????

41. ???????, ?? ????? 4, ?????????? 5, ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??????????
? ?? ?????? ??????, ??????? ?????????? ? ?????????? ??? «????? ?????» ???
????? ??????. ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (11).

42. ??????, ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?,
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????, ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? «?????????» ???
????? ????. ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? 5 ??? ?????? 4, ?? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? Kokott, ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???
C?369/04, Hutchinson 3G ??. (12), ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???
«????????? ??? ?????? ?????????? ??????», ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? (13). ?? ?????? 4, ?????????? 5, ???
?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????????.

43. ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?, ?????? 2, ??? ?????? ???????

«?????? ??????», ??? ??? ?????? 2004/17 (14) ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????
????, ??? ?????????????? ????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? «????????? ? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ????
?????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????? » ??? ?? «????????????? ????
???? ??????? ? ? ?????? ???» (15). ???????, ??? ??' ?????????? ?????? ??? ??
????? ??????????, ? ?????????? ?????? ???, ??? ???????, ? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ???, ??? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????.

44. ????, ???????, ???, ??????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4, ??????????
5, ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ??? «????????? ??????» ??? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????.

2. ???????? H

45. ?? ??? 12, ?????????? 3, ??????? ??, ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????
??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? (16) ???
????????? ??? ? ??? ?????? ??????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???, ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ??
????? (17).

46. ?? ?????????? H ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 92/77/??? ???
??????????, ??? 19?? ?????????? 1992, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 77/388/??? (?????????? ???
????????? ???) (18). ?????? ??? «?????????», ?? ?????????? H ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????.
?????????.

47. ??? ?? ?????????? ??? ?????? 92/77 ??? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
????????? H. ????, ????, ???, ?????, ???, ?????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? H ???, ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? «??? ?? ??????????
??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
77/388/???, ?????????? ??? ?????????? ???» (19), ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 12, ?????????? 3, ?????????? ??, ?????? ??????,
??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

48. ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (20). ?????????? ??? ?? ?????? ??????
?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ???, ?????? ???
????? ??? ?????? 12, ?????????? 3, ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?
??? ?????? ??????.

49. ??????, ????????, ??? ? ??? «??????» ??? ???????? H, ?????????? 2, ??? ????.
?????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ???????.
50. ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? «??????» ?????????? ???, ??
????????? ?????????? ???????, ??, ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???
????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
(21). ??? ?? ?????? ??? ?????? 12, ?????????? 3, ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ????
?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ????? «??????» ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ????
????. ????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?????????.
51. ?? ??? ?????? ??? ?? 8?? ??? 2003, ???????? ??? ?????? (22), ?? ??????????
????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? 12, ?????????? 3, ???????? ??, ??? ?????? ???????,
?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
??? ?????????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? (23).
52. ??? ?? ?????? ??, ?? ?????? 12, ?????????? 3, ???????? ??, ??? ?????? ??????, ??? ????
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ???' ???? ??? ?????, ??? ?? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????. ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? «??????», ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????.
53. ??? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????,
?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ???,
????????? ?? ??????????, ???, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ??? ?????? ??????. ?????????? ???, ???, ??? ?? ??? ?? ?????? 2, ????
1, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
??? ?????????? ???, ???????, ??? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????? ???????, ??????????
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ???
????????? ??? ??, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ???, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????
(24).
54. ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
??? ??? ??????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????? (25).
55. ???' ???, ? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????? ???

???? ???? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????. ??? ?????????????? ???????, ???
?????? 48, ??? ??? ????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
?????????????, ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????. ???????????, ? ??????
????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ???, ???, ??? ??? ?????? ??? ?????
?????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? (26). ???
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

57. ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ???, ??? ? ??????
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ???, ???
????????? ??????, ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
??? ?? ?????? ???????. ???????, ?? ???, ??? ??? ?????? ??????, ? ??????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ??????, ?.?, ?? ??
????? ??? ?????????? ???, ??? ???, ???' ???, ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ??????.

58. ????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? 30 ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????????? ?????????? (27) ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????? ??? ? ??? «?????» ??? ????????, ?, ??????? 2, ??? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????? ??????.

59. ????? ???, ??? ??? ?????? ??? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????, ??????, ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?
????? ?????? ? ?????????? ??????, ???, ??? ? «?????», ???????, ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????. ?????? ??????, ? ??????????
??, ??? ? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?,
????? 2, ??? ?????? ?????? ??? ?? «????? ??????», ?????????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
????? ? «?????», ??? ??? ? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????. ??? ?? ?????? ???, ?
????? ??????, ??????, ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ???????, ???
????? ?? ?????? «????????? ??????» ??? ?????? ???

60. ??? ??????, ? ??? «?????» ??? ?????? H, ?????????? 2, ??? ?????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????. ???????, ? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????? ???.

VI – ??????

61. ?????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? Bundesfinanzhof ?? ???:
?? ??? «????? ??????» ??? «?????», ??? ?????????????? ??? ??? ??????

77/388/???? ??? ????? ???????????, ??? 17?? ???? 1977, ????? ?????????????? ??? ??????????? ???
?????? ????, ??? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????? (?????????? ?, ?????? 2, ???
????????? H, ?????????? 2, ??????????) ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ???
?? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ???.

1 – ?????? ??? ??????????: ? ??????.

2 – ?? ??. ??? 09/001, ?. 49

3 – ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?
????? ??? ???? ??????????, ?? ?????? 2, ??? ??? ?????????? ?, ?????????? 2. ??????????, ???
????????????? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????. ??? ??????
????? ??? ?????? ?????? ???????????????, ?. ., ?? ??? «supply of water» ??? ????????
?, ?????? 2, ??? «water supplies» ??? ????????, ?, ?????? 2.

4 – ?. ?????? ??? 13?? ?????????? 2000, C?254/98, Schutzverband gegen unlauteren
Wettbewerb ??? TK-Heimdienst Sass (????????? 2000, ?. ?-151, ?????? 13).

5 – ?. ?????? ??? 21?? ?????????? 2006, C?152/03, Ritter-Coulais (????????? 2006, ?.
??1711, ?????? 15).

6 – ?. ????? 4 ??? ?????? 2004/17/EK ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???????????,
??? 31?? ?????? 2004, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ??? ??????, ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? (??
2004, L 134, ?. 1). ?. ., ??????, ??? 9, ?????????? 2, ?????????? ?, ????? ??????????, ???
????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????.

7 – ?? 1987, L 256, ?. 1.

8 – ?? ?????????? ???????, ?. ., ?? ????????????, ?, ?????? 2, ?? H, ?????????? 2, ???
????? ?????? ??? ?????? ?? ????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
?????????, ?????? ??? «?????? ??????» ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
??? ?????? ??????. ?????????, ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? (the supply of
water), ??? ?????? (la distribution d'eau), ??? ?????? (Erogazione di acqua), ??? ??????
(Distribución de agua) ??? ??? ?????? (Zásobovanie vodou) ?????? ??? ?????????? ?,
????? 2, ??? ?????? ?????? ?????????? ????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ???
????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???
?? ???.

9 – ?. ., ?????????? ??? 19?? ?????????? 2000, C?156/98, ?????????? ??? ??????????
(????????? 2000, ?. ?-6857, ?????? 50), ??? 6?? ?????? 2006, C?53/05, ?????????? ???
????????? (????????? 2006, ?. ??6215, ?????? 20).

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

11 – ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??, ??' ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ????
????? 4, ?????????? 5, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? 8?? ?????? 2006,

C?430/04, Feuerbestattungsverein Halle (?????? 2006, ?. ?-4999, ???? 24).

12 – ?????????? ??? 7?? ?????????? 2006 ??? ?????? Hutchison 3G ?.?. (?????? 2007, ?. ?-5247).

13 – ??., ?????? 93 ??? 94 ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? Kokott ??? ?????? Hutchison 3G ?.??.

14 – ?????????? ??? ?????????? 6. ?? ?????????? ??? ??? ?????? 2004/17, ???
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 2004/17 ???,
?????????, ??? ?? ?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????, ? ??? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ???.

15 – ??., ????? 2, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 2004/17,
??? ????? 4, ?? ????? «????», ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ???.

16 – ? ?????? ??? ?????? «?????????» ??? ??? 12, ?????????? 3, ???????? ??, ???
??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? H ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ??????????.

17 – ??., ?????? ??? 18?? ?????????? 2001, C?83/99, ???????? ??? ?????? (??????
2001, ?. ?-445, ?????? 18 ??? 19).

18 – ?? 1992, L 316, ?. 1.

19 – ?? C 237, 12.9.1988, ?. 21.

20 – ??., ?.?, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 98/83/?? ??? ??????????, ??? 3??
????????? 1998, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? (?? 1998, L
330, ?. 32).

21 – ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? ??? Bundesministerium
der Finanzen ??? 4?? ?????? 2000, ? «????? ?? ?? ?????? ??????» ?????????? ?? ??
????????? ??????????, ???, ??? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ??????????,
??? ??? «?????», ?????? ??????????.

22 – ?????? ??? 8?? ?????? 2003, C-384/01 (?????? 2003, ?. ?-4395, ?????? 24 ??? 26 ???
28).

23 – ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? C-251/05, Talacre Beach Caravan Sales ???
Commissioners of Customs & Excise (?????? 2006, ?. ?-6269), ? ?????? ?????????? Kokott
?????????, ?????????, ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????? C?384/01, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 226 ??.
???? ??? ??? ???, ??? ? ?????????? ??? ?????? C-384/01 ?????? ?? ?????? ???
«??? ???» ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ???
????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ??? ??
????? ?????????? Kokott, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? C-384/01. ?. ?????? 33 ??? 34.

24 – ??., ???????, ?????? ??? 27?? ??????? 2005, C?41/04, Levob Verzekeringen ??? OV
Bank (?????? 2005, ?. ?-9433, ?????? 19, 20 ?? 22).

25 – ??., ??????? ??? 25?? ?????????? 1999, C?349/96, Card Protection Plan (CPP) ???
Commissioners of Customs & Excise (?????? 1999, ?. ??973, ????? 30), ??? ?????????? ?
?????? ??? 22?? ??????? 1998, ?????????????? ?????? C?308/96 ??? C?94/97,
Commissioners of Customs and Excise ??? Madgett ??? Baldwin (?????? 1998, ?. ? 6229,
????? 24).

26 – ???. ?????? 34 ??????.

27 – ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????????, ? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??????????, ??????????, ?? ?????????? ???????????, ??? ?????? ???,
????????? ???, ???????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ???, ???????,
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? 23??
????????? 2003, C-109/02, ?????? ??? ?????? (?????? 2003, ?. ?-12691, ?????? 20),
??? ?????? ??? 3?? ?????? 2001, C?481/98, ?????? ??? ?????? (?????? 2001, ?.
??3369, ?????? 21 ??? 22).