

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

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

I – ?????????? ?????????? ??????????

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,

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

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).

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

43. ????? ????? ?? ????????????????? ???? ?????????? ? . ??????? ? . ??? ????? ?????????

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

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

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

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).