

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

???? VERICA TRSTENJAK

????????????? ?? 19 ????? 2007 ??????(1)

???? C?73/06

Planzer Luxembourg Sàrl

?????

Bundeszentralamt für Steuern

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Köln (?????????))

„????? ?????????? ??? — ??? 17, ?????????? 3 ? 4 — ?????????????????? ?? ??? — ???
????????? ??? — ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? — ??? 3, ??????) ? ??? 9, ?????? ??????
— ?????????????? ? — ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? — ??????
????????? — ?????????????? ?????????? ??? — ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????
????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? — ??? 1, ?????? 1 — ???????
?? ?????? ?? ?????????????? ??????????“

I – ??????????

1. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????
?????????????, ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? („????“), ?????????? ?? ??? ? ?????????? ???
??????? ? ?????????? ?? ???????.
2. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????
????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????? 79/1072/E??
?? ??????? ?? 6 ?????????? 1979 ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??
?????????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? — ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????, ?????? ?? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????(2), ?????????? ?????? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????.
3. ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????????, ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?
?????????????, ? ?? ? ???????????????.
4. ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? Finanzgericht Köln ??? ? ? ?????????? ?????? ??
?????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ??
????????????????????????????? ?????? ??????? ?? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????-

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

5. ??? ????????????? ??????? Finanzgericht Köln ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ? ????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ??????????
?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ?? ??,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????, ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????????? „????? ?? ?????????? ??????“ , ?????????? ?? ? ??? 1, ??? 1 ?? ?????????????
?????????? 86/560/E?? ?? ?????? ?? 17 ?????? 1986 ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????-????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? — ???????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???,
????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????(3).

II – ?????? ??????

? – ??????????? ??????????? ??????

1. ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????-????? ?????????? ?????????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????(4) (????????? ??-
????????? „????? ??????????“).

6. ?????????? ??? 4, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????????? 77/388/???:

„1. „????????????????????? ???“ ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ??????.

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

7. ?????????? ??? 17, ?????????? 2—4 ?? ??? ??????????, ? ??????????? ??, ??????????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????(5), ??????:

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

?) ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????,
????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????;

[...]

3. ??????????-?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????
??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 2,
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??:

?) ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 2, ?????????????? ?
????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????;

$$[\dots]$$

4. ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? 3 ?? ??????????
? ?????? ??:

– ?????????????????? ???, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?? ??
 ?????????? ? ?????? ???????-?????, ? ??????????? ? ?????????? ?? ??????????,
 ?????????? ? ?????????? 79/1072/??? [...],

– “???????????????????? ???? , ????? ?? ?? ????????????? ? ? ????????????? ? ???????????, ?
 ????????????? ? ????????? ? ? ???????????, ????????? ? ????????? 86/560/??? [...]”

2. ??? ???? 79/1072/?? ? ???? ? 6 ???? 1979 ???? ? ????
 ?? ????-???? ???? ???? ????
 — ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ? ? ???? ???? ???? ???? (???? ?-????
 „????“)

8. ???? 1 ?? ???? ?????????? ??????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?????????? „???????? ?????????? [???????? ? ??????:
„????????????????????“] ????, ????? ?? ? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????
????, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 1 ?? ?????????? 77/388/E??, ????? ?? ????? ?? ???????,
????????? ? ??? 7, ?????????? 1, ????? ???????, ????? ? ????? ???????????, ?? ? ?????????????? ?
???? ??????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????? [???????? ? ??????: „????? ??
???????????? ?????????“], ??? ? ??????????????? ????? [???????? ? ??????: „???????????? ??????“], ??
???? ?? ?? ??????????????? ?????????, ?? ? ?????? ?? ??? ?????? ??????????? ??????? ??
?????????? ????????? ?? ??????????? ?????, ? ?????? ?? ??????????? ????? [???????? ? ??????:
„? ? ????? ??????????????????? ?? ????????? ??????????????“] ? ????? ??? ?????? ????? ?? ?
???????????????? ? ??? ??????? ?????? ?? ?????? [???????? ? ??????: „? ??e?? ??? ?????
?????? ?? ? ??????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ???
????????“, ? ????????????? ??:

?) ?????????? ?????? ? ????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ????? ?? 14, ????????? 1, i), ????? 15 ??? ????? 16, ????????? 1, ?????? ?, ? ? ? ? ? ?????????? 77/388/??;

[...]"

9. ???????? ???? 2 ?? ?????? ??????????:

„????? ???????-?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?
 ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ? ????????????? ? ?????? ?????????-????????, ? ???
 ??????????, ??????????? ? ??????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????,
 ??????????? ?? ? ?????? ??????? ??? ????????? ?????????????, ??????????????? ?? ?? ??????
 ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...]“.

10. ???? 3 ?? ????? ?????????? ??????????:

„?? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ????,
 ??????????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
 ?? ??????????, ?????? ??:

[...]

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

[...]

[...]“.

11. ???? 5 ?? ??????????? ?????????? ??????????:

„?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????, ??????????? ? ???? 17 ?? ??????????? 77/388/???, ??????? ????????? ?? ?????????? ? ??????????-?????? ?? ??????????????????

[...]“.

12. ???? 6 ?? ???? ?????????? ??????????:

„?????????-?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ???? 2, ?????????? ? ?? ? ??????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ? ????????? 3 ? 4, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????? ???????????, ?? ?? ?????????????? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????“

13. ???? 9, ?????? ??????? ?? ???? ?????????? ??????????:

„?????????????????, ?????????? ? ???? 3, ?????? ?) ? ? ???? 4, ?????? ?), ??????????, ?? ?????????????? ???? ? ?????????????????????? ?????, ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?“.

3. T????????????? ??????????? 86/560/E?? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????-?????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? (????????? ??-????????? „????????????? ??????????“)

14. ?????????? ???? 1 ?? ???? ??????????:

„?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????:

1. „????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“
?????????? ?????????? ??????? ?? ???? 4, ?????????? 1 ?? ??????????? 77/388/???, ?????? ?? ?????????? ?? ???? 3, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? [?? ?? ???? : „?? ? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????“, ???? [...] ?????? ?? ??????????? ?????????? (????????????? ????) [?? ?? ???? : „????????????? ??????“], ???? ?????? [...] ?? ?????????????????? ??????????? ??????? ?? — ? ??????? ?? ?? ?????????????? [?? ?? ???? : „?????“] ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??? [...] ?????????? ?????? — ?????????? ?????? [????????? ? ??????: „?????????????????“] ??? ?????????? ?????????????????? [????????? ? ??????: „????????? ??????????????“] ? ?????? ???? ???? ???? ???? ? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????-?????? ?? ???? 2, ? ?????????????? ??:

a) ?????????????? ??????? ? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????????????

19. ?-? Deltgen ????????? ? ????????? ? ????????? ?? Planzer Luxembourg, ????????? Helvetia House, ?? ????? ????? ??????? ?? Planzer Luxembourg. ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ?????????, ?? ???? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ????????????? ? ? ????????????? ? ? Planzer Luxembourg. ????????????? ? ? Planzer Luxembourg ? ? ? ? ? ? ? Planzer Transport AG ?????. ??????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

?????????, ? ?????? — ? ??????. ?????????? ????? ??????????, ???? ????? ??? ???????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
Planzer Luxembourg.

20. ???? 1997 ?. ? 1998 ?. Planzer Luxembourg ?????? ????? ?????????????? ???????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ? ?????????? ???
?????? ? ??????? ?? ??????. ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? 11 004,25 DEM ??
1996 ?, ? ??????? — ?? ??? ?? 16 670,98 DEM ?? 1997 ?. ??? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????,
?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ? ??? ??? ??????????.

21. ? ??? ? ?????????????????? ?? ???????, ?? Planzer Luxembourg e ?????????????????? ???
?? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????.

22. ???? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? Planzer
Luxembourg ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
?????, ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????, ?? Planzer Luxembourg ?? ? ???????,
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????.

23. ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ??? 4,
????????? 2 ?? ?????????????? ??????????, ? ??? ?? ?????? ?? § 18, ?????? 9 ?? UStG
????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????, ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????? ?? ??????.

24. Planzer Luxembourg ??????? ??? ??????. ?? ?????????? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?
?????????????, ? ??????? ?????????? ??????: ??????? ?? ?????????????, ??? Deltgen ? ?????? ???,
????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?
????????????; ?????? ?????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ? ???????
?? ?????????????; ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?
????????????? ???; ?????????????????? ????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ??????????.

25. ? ??????? ?? 1 ??? 1999 ?. ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????
?????????????, ??? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????, ?
?? ? ?????????????.

26. Planzer Luxembourg ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ??????????
????????????????.

27. ? ??????? ?? 26 ????????? 2001 ?. Finanzgericht Köln ??????? ??? ?????, ???
?????, ?? ?????????? ? ?????????? ???????, ?? ?????? Planzer Luxembourg ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????, ? ?? ?????????????? ??
Planzer Luxembourg ?? ?????? ? ??? ??????????-??????.

28. ? ??????? ?? 22 ??? 2003 ?. Bundesfinanzhof ?????? ??????????? ??????? ???????, ????? ??????, ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? Planzer Luxembourg, Finanzgericht Köln ??????????? ? ??????????, ?? ??????????? ? ??????????? ? ????????????, ?????? ??? ? ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? Finanzgericht Köln.

29. ? ??? ? ? ??????????? Finanzgericht Köln ???????????, ?? ??????????? ?????? ?? ??? ????? ? ?? ? ?????????? ??? ? ??????????????? Planzer Luxembourg ? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ???????????, ? ??? ????????? ? ??????, ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ???, ?????????? ??? ????????? ?? ?????? ? ??????????. ?????? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? Planzer Luxembourg ??????????????????, ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ? ??? ??? ? ??????????. Finanzgericht Köln ???????, ?? ????????? ?????????????????? ????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????????????? ????? ?? ??? ?? ??????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ??? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??????????????????? ?????????? ? ??????????? ? ???????????-?????? ?? ?????????? ??????????. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????? Finanzgericht Köln ??? ? ? ? ?????????? ??? ?????????? „????? ?? ?????????? ?????????“ ?? ??????? ?? ??? 1, ?????? 1 ?? ??????????????? ??????????? ?? ????????? ? ?????????, ??????? ? ??????????????? ????????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ??????????????? ????????????? (?.?. ?????????????), ??? ? ???????, ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ????????? (?.?. ??????????).

30. ??? Finanzgericht Köln ??????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????:

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

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

?????? ?? ??????????? „????? ?? ??????????? ?????????“, ??????????? ? ??? 1, ?????? 1 ?? ??????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ??? ?? ??? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ??????????????

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

??? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??????? ????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????“

IV – ???????????, ??????????????? ?? ????

31. ??????? ??????????? ????????????? Planzer Luxembourg, ??????????????, ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????.

? – ?? ??????? ???????

32. Planzer Luxembourg ? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??? ?? ????

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

33. Planzer Luxembourg ?????? ?? ????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ??????????-????????? ?? ??????????. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????-????????? ?? ???????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????-????????, ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???????????.

34. ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????????,
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????? ??????, ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????,
????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ? ??? 3, ?????? ?) ?? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?
????????????????? ??? ?????? ? ??????????-????????? ?? ??????????. ???, ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????-????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??
?????????????????.

35. ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? Planzer Luxembourg
? ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ? ?????????? (??) ? 1798/2003 ?? ??????(8) (????????? ??-????????? „????????? ?
1798/2003“). ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??
????????? ??????????. ??? ?? ??????????-????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????????,
????????? ?????????-????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??????
????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????.

36. ?? ?????? ??????, ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ? ? ?????????????? ? ??.

37. ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??????????-????????, ?????? ?? ??????????
?????????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????-????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????, ?????????? ?? ??????????-????????? ?? ?????????????????. ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????-????????? ??
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????(9).

? – ?? ?????? ??????

38. Planzer Luxembourg ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 1,
????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ???????????.

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

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

40. ?????? ????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? 9, ????????? 1 ?? ?????? ??????????(10), ????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??????????? ??????????.

41. ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 3, ????????? 1 ?? ?????????? (CE) ? 1346/2000 ?? ?????? ?? 29 ??? 2000 ?????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????(11). ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ???????, ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ???.

42. ?????????????? ??????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ???????, ?????????? ?? Finanzgericht Köln, ?? ?????????????? ?? ?????????? Planzer Luxembourg ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??, ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ????????. ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????????). ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ????????? (????????????) ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????.

43. ?????????????? ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? „?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????“.

44. ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??????? „?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????“.

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

46. ?????? ???????, ????? ??????? ?? ????? ??????, ????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ??? ? ? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? „[?]????? ?????? ?????????????? [Planzer Luxembourg], ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????-?????? ? ??? ???????????, ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ???????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ? ??? ? ??????-?????? ?? ??????? ?? ??? 1 ?? ??? ??????????.“

V – ????????????

? – ?? ?????? ??????

47. ??? ??? ?????????? ??? 3, (???? ?) ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? „?? ?????????????????? ?? ??????????-?????, ? ????? ? ?????????? [????????????????????? ????“], ??? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ? ??????????-?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????.

48. ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? „????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????“, ?? ?? ? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ????. ?????????????????? ?????????????????? ? ???????????, ?? ?? ? ?????????????? ???????, ?? ?? ??? ?????????????????????? ??? ? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????.

49. ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??????? ??????????????????. ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??, ?????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????????????????.

50. ????? ?? ??-????? ?? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????, ? ????? ?????? ?????????????????????? ????, 2.2. ???, ?????????? ?????????? ?????????(12), ??????, ??????? ??-?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ? ??????????-??????, ?? ? ?????????? ? ??????????-?????? ? ???-????????? ?? ??? ???????(13).

51. ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? 1 ?????? 1993 ?. ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????, ??????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????(14).

52. ????? ? ?????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? „????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ? ? ?????“, ?? ????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????? ?????????? ? „????????? ?????? ?? ?????????? [????????? ? ??????: „?????????“] ?? ?????????? ?? ??????“.

53. ??? ? ??? 6 ?? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?? ??????????????????????

???? ???? ?? ???? ?????????? ?? „????????[?] ??? ??????????? ?????? ?????????????
????????????, ?? ?? [??] ???????[?] ??????? ? ??????????? ????????????? ?? ??????????????
?? ????? ????????? ?????????“.

54. ????????? ? ????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ????????? ?????????-????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ????? ??
????????????, ?????????? ? ?????????? ? 1798/2003 ?????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??
???????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????-????? ?? ?????????????????.

55. ??????? ????????? ? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????,
????????????????? ? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????, ?????
????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????,
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????.

56. ????? ?? ?????????? ? 1798/2003 ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????. ? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????-????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????????????? ?? ?????????? ??????. ??????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????-?????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??? ??????.

57. ????????? ????????????? 3 ?? ?????????? ? 1798/2003 ? ?????????? ?? ????? ?
„????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????-?????, ???
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ??
????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????????????????? ?????????????? ??
????? ? ?????? ?? ??????“(15).

58. ? ?????? ???, „?? ?? ?????? ?????????????“ ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?
?????? ?? ?????????, ? ?? ?? ??-????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????
? ??? ???? ???? ???? ??????????(16).

59. ?????????????? ?? ??? ?????????-????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????-?????, ?????? ??????
????????????????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ??????.

60. ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ? ?????????? ? ??
????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????-?????, ?????? ?????? ?????????????????.

? – ?? ?????? ??????

61. ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ??????????????

?????????? ??????????, ????? ?? ????????? ????????????????? ?????????? ?? ????????? ??
????????????? ??????“(28).

68. ? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? „????? ?? ?????????? ??????“
?? ??????? ?? ??? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 9, ????????? 1 ?? ?????
?????????, ?????? ? ??? ?? ??????? ?????????, ?????? ?? ????????? ?????????????
?????????????, ? ?? ??????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? 1346/2000
???????? ?????????????? ?? ?????????????????.

69. ??? 3, ????????? 1 ?? ??? ?????????? ??????????, ?? „????????????? ?? ??????????-
??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????,
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?? ?????????????? ?
????????????????? ???, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????“ . ??? ?????????? ?? ?????????
????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????.

70. ????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? . ?? ?????? ?? ???, ? ?????
????????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????
?? ??? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??????????????, ?? ??????????????, ?????????? ?????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????-
??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???, ??? ?? ???
????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????-?????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ??? ?????????, ??
?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????-?????,
?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? ? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????-
?????? ?????????????? ?????, ?? ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?
1346/2000 ?????????????(29).

71. ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? a priori ??????????.
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ???????
?? ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????. ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?? ??
????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

72. ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????? „?????
?? ?????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ???????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????. ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ? ?????????????.

73. ??? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? Finanzgericht Köln ? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????.

74. ?????????? ? ??? ? ? ? ?????????? ??????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??? ? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????. ? ?????? ???, ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????.

VI – ??????????

75. ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Köln:

„1) ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ? ? ?????????????? ? ??? ??? ?????????? 79/1072/E?? ?? ?????? ?? 6 ????????? 1979 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????– ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????–?????, ?????? ??????????????????.

2) ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ????? 1 ? ? ?????????????? ?????????? 86/560/E?? ?? ?????? ?? 17 ?????? 1986 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????–????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????????.“

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

2 – ?? L 331, ??p. 11; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 34.

3 – JO L 326, p. 40; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???; 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 81.

4 – ?? L 145, ??p. 1.

5 – ?????????? 91/680/??? ?? ?????? ?? 16 ????????? 1991 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/388/??? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? (?? L 376, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 110).

6 – BGB1. 1993, I, ??? 565 ? ??.

7 – BGB1. 1993, I, ??? 600 ? ??.

8 – ????????? (E?) ? 1798/2003 ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? (???) ? 218/92 (O? L 264, ??p.
1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 2, ??? 85).

9 – ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? (???) ? 218/92 ?? ??????
?? 27 ?????? 1992 ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????? (???) (?? L 24, ??p. 1). ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????.

10 – ????????? ?? 4 ??? 1985 ? . ?? ????? Berkholz, 168/84, Recueil, ??p. 2251, ????? 17 ? 18,
????????? ?? 20 ?????????? 1997 ? . ?? ????? DFDS, C?260/95, Recueil, ??p. I?1005) ? ????????? ??
17 ??? 1997 ? . ?? ????? ARO Lease, C?190/95, Recueil, ??p. I?4383, ????? 16.

11 – ?? L 160, ??p. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? 19, ??? 1, ??? 143.

12 – ?? ??-????? ??????? ?? ????? 4 ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????????????????? ?????.

13 – ?.?. ????? „shopping“ ?? ?????????-?????? ?? ?????????????????? .

14 – ?? M. Papon, „La lutte contre la fraude dans le domaine fiscal“, dans *Laluttecontrela fraude à laTVAdansl'Unioneuropéenne*, Bruylant, Bruxelles, 1996, p. 203.

15 – ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??-?????????????
Ben J.M. Terra and Peter J. Watte, *EuropeanTaxLaw*, fourth edition, p. 708 et seq., Deventer,
2005; Laurence W. Gormley, *EUTaxationLaw*, Richmond, page 11 et seq., 2005, ? A.A. Aronowitz,
D.C.G. Laagland and G. Paulides, *Value-AddedTaxFraudintheEuropeanUnion*, Kugler
Publications, page 19 et seq., Amsterdam/New York, 1996.

16 – ?? Communier, J.-M., *Droit fiscal communautaire*, Bruylant, Bruxelles, 2001, ? 186.

17 – ?? Menjucq, M., „La notion de siège social: une unité introuvable en droit international et en
droit communautaire“, *Droit et actualité*, Études offertes à J. Béguin, Paris, 2005, ??? 499). ??
????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? 60, ?????????? 1 ?? ?????????????? (??) ?
44/2001 ?? ?????? ?? 22 ?????????? 2000 ?????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ????? (?? L 12, 2001 ?, ??p.
1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 19, ??? 3, ??? 74) ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????:

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

?) ?????????? ?? ??????, ???

?) ?????????????? ?????????????, ???

?) ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????“

18 – ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?

§ 1, 1 ?? ?? ?? ?? ??
(Körperschaftsteuergesetz) ??, ?? ?? ?? ?? ??
?. „?“ („Sitz“), inter
alia ? ?? (§ 11 ?? (Abgabenordnung).
„?“ („Ort der Geschäftsleitung“), ? §
10 ??; ? ?? ?? ?? ?? ??
„Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung“), ?. ??, ??
?? (?? ?? BFH ?? 16 ?? 1998 ?, I R
138/97) (BStBl. 1999 II, ???. 437). ?? ?? ?? ??
?: „?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
??, ?? ?? ?? ?? ??
??, ?? ?? ?? ?? ??
(?? 218 A, ?? 1 ?? Code général des impôts [?? ??]). ?
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
(Finance Act 1988) ? ?? ?? ?? ?? („place of central
management and control“) (Case Law).

21 – ????????? ? ???? 30 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (Zakon o gospodarskih družbah, ZGD-1, UL RS 42/2006) ?? ??????????, ?? „????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????, ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????“.

22 – ???? ????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????-???????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????? ??????“ („Briefkastengesellschaft“ ?? ??????, „Družba poštni nabiralnik“ ?? ??????????), ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ???.

23 – ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Halifax ? ?? (C?255/02, Recueil, ??p. I?1609, ?????? 71). ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??. ? ?????????? ?? ?????? ?? 12 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? Cadbury Schweppes/Commissioners of Inland Revenue, C?196/04, Recueil, ????. I?7995, ?????? 51:

„[...] ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ????????? ? ?????????? ??-????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????-?????????“.

24 – ?????? 23.

25 – ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?-? La Pergola, ?????????????????? ?? 16 ??????? 1997 ?., C?260/95, Recueil 1997 ?., ????. I-1005, ?????? 32 : „????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ???-?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????“.

26 – ?????? 2

27 – ?????? 17 ? 18.

28– ?????? 16.

29– ?????????? ?? 2 ??? 2006 ?. ?? ????? Eurofood IFSC (C?341/04, Recueil, ??p. I?3813).