

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

VERICA TRSTENJAK

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

???????? C?73/06

Planzer Luxembourg Sàrl

????

Bundeszentralamt für Steuern

[?????? ??? Finanzgericht Köln (????????) ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????]

«???? ?????? ??? – ????? 17, ??????????? 3 ??? 4 – ?????????? ??? ??? – ?????? ?????? ??? –
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????
?????? ??? ?????? – ????? 3, ?????????? ??, ??? 9, ?????????? ?????? ??????????? ? –
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????? – ??????
????????????????? – ?????? ?????? ?????? ??? – ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? – ????? 1, ????? 1 – ??????????????
??? ?????????? “????? ??? ?????????????? ??????????????????”»

I – ?????????

1. ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
2. ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??? ?????? ???????
79/1072/??? ??? ?????????????, ??? 6?? ????????????? 1979, ??? ?????????????????? ??? ?????????????
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? (2), ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????????
????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
3. ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?? ??
????????????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????
????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????

4. ?? ??? ??? ????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? Finanzgericht Köln
???????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ????????? ??????????
??? ? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????.

5. ?? ?????????? ?????????? ???????????, ?? Finanzgericht Köln ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ????????? ??
?????????????, ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????? ??????, ??????????? ?? ?? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??? ??? ??? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? «???? ??
????????????? ??????????????????», ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 1, ?????? 1, ??
????????? ?????? ????????? 86/560/??? ?? ?????????????, ??? 17?? ??????????? 1986, ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????
????????? – ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? (3).

II – ?????? ????????

A – ?? ?????????????? ??????????? ???????

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

[...]

4. ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 3
?????????;

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

– ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???
?????????????, ???????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????
86/560/??? [...].».

2. ? ?????? ?????? 79/1072/??? ??? ?????????????, ??? 6?? ????????????? 1979, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? – ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? (??? ?????: ??????
???????)

8. ??? ?????? 1 ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ???;

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? 4,
????????????? 1, ??? ?????????? 77/388/???, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? 7, ?????????????? 1, ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??????????,
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
?????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?
????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ??????????;

?) ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????? 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. ? ?????? ?????? ?????? 86/560/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ?????????? 1986, ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? – ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????
???? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? (?? ?????: ?????? ?????
?????)

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

«???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????:

1) ?? «????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????», ? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ??
???????? 77/388/??? ? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 3,
????????????? 1, ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????, ???, ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?
?????? ????????? ??, ?? ? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 2, ?? ?? ?????????:

?) ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????
????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??????????

19. ???? ???? ??? Planzer Luxembourg ? Henri Deltgen ????????????? ???? ?????????????
Helvetia House, ? ????? ????????????? ???? Planzer Luxembourg ???? ?????? ??? ? ?????????????
???????????????? ???? ?? ????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????????? ????????? ???? Planzer
Luxembourg, ? H. Deltgen ?????? ???? ????????? ????????????? ???? ?? ????????? ???? ?? ?????
????????????, ????????????????? ???? Planzer Luxembourg ?????? ??? ????????????? ???? Planzer Transport
AG. ??? ????? ????????? ? ????? ????????????? ????? ????????????? ???? ? ?????? ????? ?????????, ???

????????? ??? Planzer Luxembourg ????? ??? ????? ????? 13 ?????????, ?????? ???
?????? ??? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????.

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

21. ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? Planzer Luxembourg ?????????????? ?????? ???
??? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????????????.

22. ???????, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ? 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 ?????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Finanzgericht Köln, ?????????????????? ??? ??

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

29. ??? ???????? ????? ?????????????, ?? Finanzgericht Köln ???????? ??? ?? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ???????? ?????? ?? ? ???????? Planzer Luxembourg ??????
????????????????? ?????? ??? ???????? ??? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????????, ????? ??
??????? ??????, ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????? ???
?????????. ????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ??????
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? Planzer
Luxembourg ??? ?? ?????? ?????????????? ???????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? Finanzgericht Köln ?????????????? ??? ?? ?? ????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ???
??????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ???????? ?? ?????
??????????? ?????????????? ?????????????? ? ???????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ? ?????? «????? ??? ?????????????? ??????????????????» ??? ???????? ??? ?????? 1,
??????? 1, ??? ???????? ???????? ???????? , ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????
?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????? ??? ?????????????????) ? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? (?????
????? ?????????).

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

«1. ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
B ??? ?????? ???????? ?????????????? ??? ?/??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????????;

2. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???????? 1:

??????? ? ?????? «????? ??? ?????????????????? ??????????????????», ?????? ?????????????????????? ??? ??????
1, ?????? 1, ??? ???????? ???????? ???????? , ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????
??????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????;

? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
?? ?? ?????????????? ??? ??????????;

? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????
????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????;»

IV – ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

43. ??? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ? ??????
«???? ?? ?????????????? ??????????????» «????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????,
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????».

44. ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ? ?????? «???? ??
????????????? ??????????????» ?????????? «?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
???? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????
? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????».

45. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? «???? ??
????????????? ??????????????» ?????? ? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????

46. ? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????, ???
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? «?????? ??
????????????? ?? ? ?????????????? (Planzer Luxembourg), ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????

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

V – ????????

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

47. ?????????????? ?????? ??, ????? ?? ????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ??
????????????????? ?????????????? «?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????
[? ?????????????? ?? ?????]», ?? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????».

48. ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??, ????? ?????????????? ???
????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? «????????????? ?????? ?????
????????????????? ??????», ?????? ?? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ?????????, ?????? ?????????? ??
?????????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ??????????».

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

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

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

52. ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ? ?????? ??????
????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????
???????? «????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??
?? ??????????????», ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??
????????????????????? «????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????».

53. ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 6 ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? «? ??????????, ?? ?????????? ??????????????, ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????».

??? ?????????????? ????? (18), ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??????????. ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????????? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????. ?? ??????????????? ??? ?????????? ???
?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? (19). ??????, ??????, ?? ??????????????? ??????? ???, ??????????? ?? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? (20), ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ???????
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???????
??? ?????????? (21).

62. H ratio legis ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??????????????????. ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???????
????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????. ? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????? ?????? ?????????????? ???????, ???? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ????
(22). ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? «? ?????????????????? ??? ??????????????????,
?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ? ?????? ?????????» (23).

63. ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ??? «?????????????? ??????????????????» ???
????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ??????????, ??? ??????????????? ??????????????????. ??
????????????????, ?????????, ???????, ?????? ?????????? ??? ??? 20?? ??????????????? 1997 (24), ???, «?????
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 32 ??? 34 ??? ?????????????? ??? (25),
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????? ? ??????????????? ??????????????????????».

64. ?????? ???????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ??????. ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? Berkholz ??? ?????????????????
?????????, ? ?????????? ?????????????????? Mancini ?????????????????? ??? «[?] ?????? ??? “?????? ???
????????????????? ?????????????????????” [...] ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????: ???????,
?? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????» (26). ???????,
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???
?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???.

65. ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????????, ?? ?????????????????, ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ????????? 9, ????????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ??????? ?? ??????????
?????????????????????, ?????? ?????? ??? ????????? «????? ??? ?????????????????? ?????????????????????». ? «????? ???
????????????????????? ?????????????????????», ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????? 1 ???
????????? ?????????? ??? ??? ?????? 1, ??????? 1, ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? 9, ????????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????? ???
? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 17 ??? ?????? ??????????

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

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

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

VI – ???????

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

«1) ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? (?????? 79/1072/??? ??? ?????????????, ??? 6?? ????????????? 1979, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????) ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????

2) ? ?????? ??? «????? ??? ?????????????? ??????????????????», ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????? 86/560/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????????? 1986, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????»

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

2 – ?? ????. ????. 09/001, ?. 111

3 – ?? L 326, ?. 40.

4 – ?? ???. ??? 09/001, ?. 49.

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

6 – BGB1. 1993, I, ?. 565 ??.

7 – BGB1. 1993 I, ? 600 ??.

8 – ????????? (??) 1798/2003 ??? ?????????, ??? 7?? ????????? 2003, ??? ?? ?????????
 ????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? (?? L 264, ? 1).

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

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

11 – ?? L 160, ?. 1.

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

13 – ??????, ?? ????????? «?????? ?????? ?????????????????».

14 – ?? Papon, M., La lutte contre la fraude dans le domaine fiscal, *La lutte contre la fraude à la TVA dans l'Union européenne*, Bruylant, ?????????, 1996, ? 203.

15 – ??., ??????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ?????, Terra Ben J.M.,
??? Watte, Peter J., *European Tax Law*, ??????? ???????, Deventer, 2005, ?. 708 ??., Gormley,
Laurence W., *EU Taxation Law*, Richmond 2005, ?. 11 ??., ??? Aronowitz, A.A. Laagland D.C.G.
??? Paulides G., *Value-added Tax Fraud in the European Union*, Kugler publications,
????????????/??? ?????, 1996, ?. 19 ??.

16 – ??, Communier, J.-M., *Droit fiscal communautaire*, Bruylant, ?????????, 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, 2005, p. 499. ??
 ??????? ????? ??? ??????? ????? ??? ??? ??????????? ??????? ??????????? ????? ????????? ???
 ??????????????? ??????? ??? ????????? ??? ??????????????? ??????????. ???????, ? ????????? ??????? ???
 ??????? ?? ??????????????? ??????????. ??????????, ??? ????????? ??? ????????? ???????????????, ?? ??????
 60, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?? 44/2001??? ??????????????, ??? 22?? ?????????????? 2000,
 ??? ?? ????????? ???????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????????????? ?? ????????? ???
 ?????????????? ?????????????, (?? L 12, p. 1), ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? «?????????????» ???
 ?????????? ??????????????

20 – ????? ??????? ?? 5?? ????????? 2002, ??? Überseering BV ????? Nordic Construction Company Baumanagement GmbH (NCC), C-208/00, ????? 82, ?? ??????????? ?????? ?? ? ?????? ????????? ?????? ?? ??????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????

???????? ?? ?? ?????? ????? ?????? ????????? ?????? ????? ????? ????? ?????????????? ???
???? ?? ?? ????? ??, ?????, ? ????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????? ???
???????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ????????? ??????
????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ???
?? ????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ???'
?????, ????? ?? ?????? 43 ?? ??? 48 ??.

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

22 – ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? «????????????????????» («Briefkastengesellschaft» ??? ??????????, «Družba poštni
nabiralnik» ??? ??????????), ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
?? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
?????? ????? ? ???.

23 – ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2006, C-255/02, Halifax (????????? 2006, ?. I-1609, ?????
76). ??., ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? 12??
???????????????? 2006, C?196/04, Cadbury Schweppes ??? Commissioners of Inland Revenue
(????????? 2006, ?. I-7995), ?????? 51: «[...] ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????,
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ??????????».

24 – C?260/95, Commissionners of Customs and Excise ??? DFDS (????????? 1997, ?. I-1005,
????? 23).

25 – ?????????? ??? ?????????? ?????????????? La Pergola, ??? ?????????????????? ????? 16 ??????????????
1997 ??? ?????????? C?260/95 (????????? 1997, ?. I-1005), ?????? 32: «?? ?????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????
?????????????????????».

26 – ?????????? ??? 6?? ?????????? 1985 ??? ?????????? 168/84, Berkholz ??? Finanzamt
Hamburg-Mitte-Altstadt (????????? 1985, ?. 2252, ?????? 2).

27– ?????????? 17 ??? 18.

28 – ?????? 16.

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