

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

JÁN MAZÁK

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

?????? C-437/06

**Securenta Göttinger Immobilienanlagen und Vermögensmanagement AG, ?? ??????**  
**????????? ??? Göttinger Vermögensanlagen AG**

????

**Finanzamt Göttingen**

[?????? ??? Niedersächsische Finanzgericht (?????????) ??? ?? ?????? ??????????????  
?????????]»

«????????? – ??? – ?????? 77/388/??? ??? ?????????? – ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
– ??????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???  
?????? ?????? – ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??????»

1. ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????, ?? Niedersächsische  
Finanzgericht (????????? ?????????? ??? ??? ??????) (?????????) ?????? ??? ??????  
?? ?????? 2, ?????????? 1, ??? 17, ?????????? 5, ??? ?????? ?????? ??? (2) ??? ??????  
??' ?????? i) ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
?? ?????????? ?????????? ??? ii) ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? «?????????  
????????? ??? ?????? ?? ?? ??? ??? ??????????» ? ?????? «????????? ?????????? ?????? ???  
????? ??? ??????».

I – ?????? ???????

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

2. ?????? ?? ?? ??? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??????, «????????? ?? ?? ??  
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ???».

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

«1. ?????????? ?? “?????????? ????? ???” ?????????????? ?????, ??? ????? ???????????  
??? ?? ?????????????? ???, ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????????  
???? ?????????? 2, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????? ???.

2. ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? 1, ??? ????? ?? ??  
????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????????,  
????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??????????????,  
???? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ???  
??????, ??? ??? ????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???.

[...]»

4. ?? ????? 13, ?, ??????? ??, ?????? 5, ??? ????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? «?? ??????, ?????????????? ??? ?? ??????????????, ??? ?? ??????????????, ???'  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??????».

5. ??? ?????? ?? ??????? ??? ???????, ?? ????? 17 ??? ????? ?????? ??????:

«2. ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??  
????????? ??? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????? ???????:

?) ??? ?????????? ? ?????????? [??] ??? ???, ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??  
??? ??????????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ???  
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???.

[...]

5. ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????????  
????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? 2 ??? 3 ??? ??????  
????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? [??] ?? ??? ????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ??????????.

? ?????????? ??? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??  
????????? ??? ???, ??????? ?? ?? ??? 19.

[...]» (3).

6. ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?? ????? 19 ???  
????? ?????? ??????:

«1. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ?????? ??????,  
????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????:

– ??? ???????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ??????  
????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???  
??????, ??????? ?? ?? ????? 17, ?????????? 2 ??? 3,  
– ??? ???????????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? [??], ???

? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ????? ???????, ?????? ??? ??? ????? ????  
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????. ?? ??? ????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ????? ?????????? ?? ??? ????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
?? ??? 11, ??? ?, ?????????? 1, ?????????? ??.

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

2. ??? ?????????? ??? ??? ?????????? 1, ??? ?????????? ????, ??? ??? ?????????? ???  
????????? ????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ???, ??????, ?? ??? ??? ??? ?????? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?? ??? 13, ??? ?, ?????????? ?, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 20, ?????????? 5, ??????????  
?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

3. ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ????. ????. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ????. ????. ?????? ???  
????????? ????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ????. ??????????, ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ???.

? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????..»

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

7. ??? ?????? ?? ?? ??? 1, ?????????? 1, ?????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ???  
??? ??? ?????? ?????? (4), ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ???, ?????? ??? ?????? ?? 1993, ??? ????: UStG):

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

1. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? [...].»

8. ?? ?????? 4, ?????????? 8, ??????? f, ??? UStG ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ????? «?? ?????? [?? ?????????? ??? ?????? 1, ?????????? 1, ???  
1] ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??????».»

9. ?????? ?? ?? ??? 15 ??? UStG:

«1) ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????:

1. ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? 14 ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? [...].»

2. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???

????????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ????? 1, ??????????? 3.

3.      ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ???.

2) ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????? ??? ?? ??????????,  
??? ??????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ??? ?  
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????:

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

[...]

4) ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ????????????, ??????? ? ??????????  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????. ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???  
??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? [...]»

II – ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????

10. ????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? 1994, ? ?????????????? ??? ??????????????  
(SECURENTA Göttinger Immobilienanlagen und Vermögensmanagement AG, ??????? ???????  
??? Göttinger Vermögensanlagen AG) ?????????? ??? ???????, ?????????? ???  
????????????? ???????, ??????? ????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ?  
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????? ??????? ??? ??????? ??????? ?????????? («atypisch stille Beteiligungen»). ???  
??? ????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ???????, ??? ?????????????? ???  
«Publikumsgesellschaft» (?????? ??????? ??? ??????????????). ?? ??????? ???  
????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ???.

11. ?? 1994, ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? 2 959 800,10  
????????? ?????? (DEM). ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? 6 480 006,60  
DEM. ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? 226 641,89 DEM ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? ?????????? ??? 1 389 930,72 DEM (????????? 1 616 572,61 DEM).

12. ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? 6 838 535,68 DEM, ?? 6 161  
679,37 DEM ??? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????. ?? Finanzamt  
Göttingen (?????????? ??? ?????? ??? Göttingen, ??? ????: Finanzamt), ??????????? ???  
????????? ??? ?????? 15, ?????????? 2, ????? ??????, ??? ??? ?????? 4, ?????? 8,  
????????? f, ??? UStG, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???  
????????? ??? ???????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? (4 171  
424,70 DEM). ?? Finanzamt ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????? ???  
????? ??? ??? ??????. ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????  
??? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? (676 856,31 DEM), ?? Finanzamt  
????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (1 990 254,67 DEM) ???  
????????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????. ?? ?? ??????,  
????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????  
??? ?????? ??? 45,68 %, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 1 567  
616,74 DEM ??? ?????????? ??? 1 123 647,00 DEM ??? ?? ?????? ?????????? ???.

13. ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????

????????? ??? Niedersächsische Finanzgericht (??? ????: Finanzgericht) ?? ?????, ?? ???????  
??? 18?? ?????????? 2001, ??????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? Finanzamt  
????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??  
????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
Bundesfinanzhof (????????????? ??????????) ?? ??????, ?? ?????? ??? 18?? ?????????? 2004, ?????????? ??  
Finanzgericht ??? 18?? ?????????? 2001 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
Niedersächsische Finanzgericht ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

14. ?? Niedersächsische Finanzgericht ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????.

15. ?? Niedersächsische Finanzgericht, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????:

«1. ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, (????? ??? ??????????) ?? ??????  
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 2, ?????????? 1, ??  
????? 77/388/??;

2. ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 17, ?????????? 5, ??  
77/388/??;»

16. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ??' ?????? ?? ?????? ??.

### III – ??????

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

17. ? ?????????? ?????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? C465/03, Kretztechnik (5), ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 17,  
????????? 5, ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??.

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

18. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ???  
?????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ???' ????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? . ? ??????????  
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? «????????? ?????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??????», ?????? ?????? ???  
????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ???? ?????????????? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????.

19. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ???  
????????? ??? ???? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???' ?????? ??? ? «???????  
????????? ?????? ?? ???? ??? ?????? ??? ?????? » ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ???? ??? ?????? ??????.

20. H ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????? ??? ? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? , ?????? ? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? . ??  
????? ??? ?????????? , ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ???.

21. ??? ? ?? ???????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????????  
?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? . ??? ? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ? ?? , ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? , ?????????? , ??  
????????? . ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??????: i) ?? ?????????? ?????? - ii) ?????????? , ??? ?????????? ?????? ?????? ??  
?? iii) ?????????? ??????. ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? , ??? ? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? . ??? ?????? ??? ?????? ?????? , ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????? ??? «????????? ?????????? ?????? ???  
?? ? ???? ??? ?????? » ? ?????? , ?????? , ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???? , ?? ? ???? , ?? ?????? ???

???????

1. ???? ??????

22. ?? ??????? ??????????? ??????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ???????????  
?????????????? (6) ??? ?? ?????????????? ??????????????. ??????? ??? ??????????????  
????, ?????? ?? ??????????? ???, ??????? ?? ????? 4 ??? ????? ?????? ?????????? ?????  
??? ??????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????? ?????????? ?????? (7).

23. ??? ?????? ????????, ? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
?????????? ?? ??????????? ???????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????.  
???????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????  
?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? (8). ??????  
????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ???  
???????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ?? ???  
????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????? (9). ????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (10).

24. ?? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????  
????????????? ??? ?????? ?? ???, ? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ??? 1, ??? ?????? ?????? (11). ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ???  
????????? ??? ?????? (12).

25. ?? ??? ?????? Kretztechnik, ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????  
?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???  
????? ??? ???' ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????? ??? ??????????  
????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????  
??? ???????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? (13).

26. ??????? ???, ???' ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ? ???????, ??? ??????????  
????? ? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (14) ??? ?????????? ???  
????? ???, ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? (15).

27. ?? ??? ?????? 268/83, Rompelman ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????  
???. ??? ??????????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???'  
?????, ??? ??? ?? ?????? ??? (????? ??? ??????????????) (15).

28. ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ??  
?????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????? C-435/05, Investrand, ?? ?????????? ??? «[?]» ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????» (16).

30. ?? ??????????? ????????, ?? ???????, ?? ?? ????? 37 ?? ?????????? ????????, ?? «[?]?

????? ?????? ???, ??????? ?? ?? ????? 17, ?????????? 1 ??? 2, ??? ????? ??????,

????????? ??? Kretztechnik ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ???

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

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

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

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

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

??? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???????, ???????, ??????? ?? ?? ?????? 17,

????????? 5, ??? ??????, ??? ?????? ???????, ?? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??? ??? ???

????????? ??? ??? ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? » (18).

31. ??????? ?? ?? ??????? ????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ???? ?????????? ??? ?  
????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ??? ??????????  
Kretztechnik ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? (19).

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

33. ????????????, ? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????????. ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????  
(????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????)  
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????.

34. ????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ??? ??????????  
??? ?????????? Kretztechnik, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ???  
?????????, ?? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???.

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

36. ??? ?????????? ????, ?? ??? ?????? Kretztechnik ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ???, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????, ??????, ??????  
?? ?? ??? 17, ?????????? 5, ?????? ??????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ??  
????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? (20).

37. ??????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????  
?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????  
????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ???  
????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (21).

38. ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??  
????????? ?????????? ???, ? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??? ??  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??????.

## 2. ?????? ??????

39. ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???' ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? (??? ?? ? ?????? ?? ??????????, ???' ???????, ???  
?? ?????? ??? ??? ?? ?????? 17, ?????????? 5, ??? ?????? ??????).

40. ?????? ?? ?????? ??? ?????? 17, ?????????? 5, ??? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? (????????????? ?? ??????????????)  
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? (?????????????)  
????????????? ???). ??? ??? ?????? C?333/91, Sofitam, C?142/99, Floridienne ???  
Berginvest, Cibo Participations ??? EDM ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ??? 17 ??? 19 ??? ?????? ?????? (22).

41. ??????, ??? ?? ?????? 17 ??? ?? ?????? 19 –???, ??? ?????? ?????? ???, ? ??? ?????? –  
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????.

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

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

43. ???????, ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????? ??? ?? ?????? ?????????  
 ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ??????????????  
 ????????????????, ?????? ?? ???????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???  
 ??????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (23).

44. ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????: ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???.  
??????????.

45. ????????, ?????? ?? ??????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????  
 (?????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????),  
 ????? ????????, ?? ??????????, ??? ?????????? ??? ? ??? ?????? «???  
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????  
 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????», ?????? ???  
 «?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
 ??? ?????? ??????? ????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ???  
 ?????? ?????? ??????? ????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? » (24).

47. ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????  
?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ? ??? ??????. ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???  
???? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ???  
????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? (26).

IV - ???????

48. ???????, ????????, ??? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? Niedersächsische Finanzgericht ?? ???:

1) ?????????????????? ????? ????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????  
?????????????????, ? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????  
????????? ? ??????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? 77/388/???.

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

1 – ?????? ??? ??????????: ? ??????.

2 – ??? ?????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????? – ???  
????? ?????? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 1,  
???. ????: ???? ?????).

3 – ?? ????? 17, ?????????? 5, ?????????? ?? ????: «?????????, ?? ?????? ??? ??????????:  
?) ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????-?) ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????-?) ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???  
??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?????? ??? ?????????-?) ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????-?) ?? ?????????? ???,  
????? ??? ?????? ?????????????? ????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????.

4 – *BGBI*. 1979 I, ?. 1953.

5 – ?????? ??? 26?? ??? 2005 (?????? 2005, ?. I?4357).

6 – ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? «?????????????» ??? «?????????»  
????????????? » ??? ??? ?????? ??? ????. ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? «????????? ??????????», ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

7 – ?. ?????? ??? 29?? ??????? 2004, C?77/01, EDM (?????? 2004, ?. I?4295, ??? 47  
???. ??? ?????? ?????????? ??????). ??????, ??., ??????, ?????? Kretztechnik,  
????????????? ??? ?????????? 5, ??? 18. ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ???  
«????????? ??????????» ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ???  
????????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ????.  
??., ?????? ????, ?????? ??? 21?? ?????????? 2006, C?223/03, University of Huddersfield  
(?????? 2006, ?. I?1751, ??? 47 ??? ??? ?????????? ??????)).

8 – ?. ?????? ??? 21?? ??????? 2004, C?8/03, BBL (?????? 2004, ?. I?10157, ??? 38).

9 – ?. ?????? ??? 26?? ??????? 2003, C?442/01, KapHag (?????? 2003, ?. I?6851, ???  
40).

10 – ?. ?????? ???, ?????? BBL, ?????????????? ??? ?????? ?????? 8, ?????? 36 ???  
41, ??? ??? ??? ?????????? ??????.

11 – ?????? KapHag, ?????????????? ??? ?????? 9, ?????? 43.

12 – ??????? Kretztechnik, ?????????????? ??? ?????????????? 5, ????? 25.

13 – ???.?, ???? 26.

14 – ??., ??? ??? ?????? ????, ??????? ??? 27?? ???????????? 2001, C?16/00, Cibo Participations (?????? 2001, ?. I?6663).

15 – ??????? ??? 14?? ???????????? 1985 (?????? 1985, ?. 655, ????? 19). ?. ?????  
?????? ??? 22?? ??????????? 2001, C?408/98, Abbey National (?????? 2001, ?. I?1361,  
???? 24 ??? ??? ?????????????? ??????????).

16 – ??????? ?? 8?? ??????????? 2007 (?????? 2007, ?. I?1315, ????? 23 ??? ???.  
????????????? ??????????).

17 – ?????????? ?????????????????????? ????? ?????????????????? 5 ??? ??? ????? ?????????????????? ??????????????.

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

19 – ???. ????. ????? ??????? ???, ????. ????? ??????? ???????, ? Kretztechnik ??????????? ?? ???????  
?? ??????????????? ???. ????. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ???????, ? ???. ????. ???????  
?????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????.  
?????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ???.., ????. ??????? ???.  
?????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? ???. ????. ??????? Investstrand,  
?????????????? ???. ????. ??????? ???. 16.

20 – ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? 5, ????? 37, ??? ??? ??? ?????????????? ??????????.

21 - ???.?, ???? 36.

22 – ?????????? ??? 22?? ??????? 1993 (???????, ?. I?3513, ??????? 13 ??? 14)- ???  
14?? ?????????? 2000 (???????, ?. I?9567, ??????????-) ?????????? ??????????????  
???? ?????????? 14, ???? 44, ??? ??? ?????????? 7, ???? 54. ?? ??? ??????  
Floridienne ??? Berginvest, ??? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ????? 19 ???  
????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???  
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? holding, ??? ?????????? ?? ???  
??? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ????? ?????????? ??????????????  
?????????.

23 – ??????? ?? ?????????? ??? ?, ??? ?????? Cibo Participations, ? ??????? ??  
?????????? ?? ??? ??????????? ??? ?, ?????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ??????? ??  
????????????? ??????? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ??? ??????  
???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? (???. ??????????  
??? ?????? ?????????? Stix-Hackl ??? ?????? ??????, ?????????????? ???  
????????? 14, ?????? 31).

24 – ??., ??? ??? ?????? ????, ??????? ??? 14?? ???????????? 2006, C?72/05, Wollny  
(?????? 2006, ?. I?8297, ??? 28). ??., ??????, ??????? ??? 1?? ?????????? 1977, 51/76,  
Verbond van Nederlandse Ondernemingen (?????? ??? 1977, ?. 55, ?????? 16 ??? 17).

25 – ??., ???????????, ??????? ??? 6?? ??????? 1995, C?62/93, BP Soupergaz (?????? 1995,

? . I?1883, ????? 18 ??? ??? ?????????????? ??????????). ??., ??????, ??????????  
?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

26 – ?. ?????????? ??? 16?? ???????????? 2004, C?382/02, Cimber Air (?????? 2004, ?.  
I?8379, ??????? 23 ??? 24), ??? ??? 8?? ?????????? 2005, C?280/04, Jyske Finans (??????  
2005, ?. I?10683, ????? 39).