

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

JÁN MAZÁK

??? 19?? ?????? 2012 (1)

??????? C-174/11

Finanzamt Steglitz

????

Ines Zimmermann

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

«???? ?????? 77/388/??? – ??? – ?????????? – ????? 13, A, ?????????? 1, ????????? ?? –
?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? – ??????? ?????????????? ????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???'
?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ????, ???
????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ??????, ? ??? ?????? ?????????? ??????????»

1. ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?????? ????? ??? ??????????
????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???????, ????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?????????????????? ??????? ??????????????. ??????????, ???? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????
??? Court of Appeal (England and Wales) «????? ??? ??? ?????????????? ?????? [...] ?????????? ?
????????? ??? [???], ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????» (2).

2. ?? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (o?????????????????
????????????????? ??????????????, ??????????) ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
???????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???/? ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????
????????? (3). ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Ines
Zimmermann ??? ??? Finanzamt Steglitz (????????????????? ?????? ??? Steglitz) (??? ?????: Finanzamt)
????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ??? 1993 ??? 1994.

3. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?????? ??????? –??? ?????????
????????????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????– ?? ??????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???' ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????
????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? «?????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???

????? ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ??????????» (4).

4. ???????????, ??? ? ? ?????????? ??? ?????????, ??????????? ??????? ?????????????? ??
???? ? ? ?????? ?????????????? ??????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????,
????????? ??? ?????????????? ?? ???? ? ? ?????? ???? ?????????????? ??????????? ???' ?????
??????????????.

I – ?????? ????????

? – ?????? ??? ?????????????? ???????

5. ?? ????? 13, A, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ? ? ?????
????? ???????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ???? ???
????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ? ? ??????????????? ?????? ?????????????? ???????????????,
????????????????? ??? ??????????????

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

6. ????? ? ? ????? 13, A, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, «? ? ?????? ?????
?????????? ? ? ?????????, ?????????? ??? ???? ?????????????, ??? ? ?????????? ? ? ???????????????, ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????????, ????? ???? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? 1 ?????????????? ?), ?), ?), ?), ?), ?), ?) ??? ?), ??????????? ??? ??? ??????? ???? ?
????????????????? ??? ??? ??????? ??????????????????».

– ?? ? ? ???? ?????????????? ??? ??????? ? ? ?????? ? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????, ? ? ?????????????? ? ? ?????? ???? ???? ??????? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ??????????????,
???? ? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ???????????,

– ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ???
????????? ??? ??? ??????, ????? ???? ? ? ???? , ???? ???? ??????? ?????????, ????? ? ??????
?????????? ??? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????,

– ?? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??????? ? ? ?????? ??????????? ??? ??? ??????????? ?????? ?
? ? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? , ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ? ?????? ??????? ? ? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? ? ?????? ??????????????
????? [???],

– ?? ?????????????? ??? ??????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?
?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? [???]».

B – ??????? ?????????????

?????????? ? I. Zimmermann (???? ?? ?? ?????????? ???) ??? ?????????? ?? 1993
????????? 76 ?????, ?? ??? ?????? 52 ????? (= 68 %) ????? ?????????? ?? ????? ?? ??????
???. ?????? ?????, ?? Finanzamt ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ????? ?????????? ??
?????? 4, ?????? 16, ????????? e, ??? UStG ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? 1993 ?? ?? ??? ??, ????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ? ???
?? ?????????????? ????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????
????????????? ? ??????????.

13. ?? Finanzamt ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????? 4, ??????
16, ?????????? e, ??? UStG ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? 1994,
?? ?? ??? ?? ?? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????. ???, ???, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????? 14, ???
UStG ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ? I. Zimmermann ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??????? ?? Finanzamt ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????? (8).

14. ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ? I. Zimmermann ??????
????????? ?? ?? Finanzamt. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? 19?? ?????????? 2005 ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????????. ??? ?? ????: «[...] ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??' ?????
????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? (????????? ?????????????? ??????????) ??
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????. ? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ????? ??
????????????????? ??, ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? ?? 1988. ?????????????? ?? ?? 1?? ?????????????? 1992 ?? ?????? 4, ?????? 16, ?????????? e,
?? UStG ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????. ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????????, ?? ?? ??????. ??????????????
?? ?? ?????????? ??, ?????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????,
?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????».

15. ?? Finanzgericht (????????????? ?????????????? ??????????) ??????? ?? ?? ?????????????
????? ?? ?? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?? ?????????? ?? 1993, ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ? I. Zimmermann ?????? ?? 1? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 4, ?????? 14, ??? UStG, ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? Finanzgericht ??????, ?????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? I. Zimmermann ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 75 %.

16. ??? ?? Finanzgericht, ? I. Zimmermann ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????? 4, ?????? 16, ?????????? e, ??? UStG ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? 1? ??????????
1993 ?? ?? 31? ?????????????? 1994. ?????????????? ?? 2/3 ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ? ??????????. ?? ?????? 4, ?????? 16, ?????????? e, ??? UStG ??????,
????? ?? Finanzgericht, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 1993.

17. ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? Finanzamt ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????

21. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??????????
 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ????????? ??
 ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? (9): (i) ??? ?????????????? ???????
 ?????????? ?????????? ?????????????? (ii) ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
 ?????????????????? ?????? ?????? (iii) ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????

???????????????? ????? ???? ????? ????????????? ????????????????? (iv) ?? ??????? ????????? ????
????????? ???? ?????????? ????????????? ????????????? ???? ?????? ???? ??????? ????????????? ????????????? ?
????????? ??????? ?????????????? ????????????????? (v) ???? ?????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???????
???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????????.

22. ???? ?? ????????????? ?????????????, ?? ????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ????
????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????. ??????????????, ??? ?????????? ???? ???????
13, A, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????
???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??? ??? ?????? ?????, ?
????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ???? ??????. ?????????????, ?????????? ?? ??????????????
???? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ???? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ??????????????. ?????????????????, ?????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?
?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ??????????.

23. ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? , ?????????? ?????? ?????? ???? ?? ?????? 4,
???????? 18, ??? UStG –?? ?????????? ?? ???? ????????????? 16 ??? ?????? ?????????– ?????????????????
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ????
????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ???? , ?????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ??????
?????????????????.

B – ?????????

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

24. ???' ??????, ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ???? , ???? ???? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? 4, ?????? 16, ?????????? e, ??? UStG.

25. ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ???? , ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????
???? ?????? ?????????.

26. ?????????, ?? ?? ?????? ???? ?????????, ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???' ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????????? (10).

27. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ???? ????
?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

28. ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? Future Health Technologies
(11), «?? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? [????? 13, ?, ??? ?????? ?????????? (12)]
???? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ???? ?????? ?????????? ????
????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????».

29. ??? ?? ?????????? ?? ???? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?? ??????????????
???? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????,
????????????? ???? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ??????????

?? ??? ????? ????????????? ??? ?? ????, ?? ????????? ??????, ?????? ??????????. ?????????, ? ????????? ??? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ???' ?????, ????? ????????? ??? ?????? ????????????? ??? ?? ????????? ?????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????. ??????, ?????? ? ????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ????????? ?????? ?? ????????????????? ????? ?????? ?????? ????? ?? ?????????????? ????? ????????????????? (13).

30. ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 29 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? (14).

31. ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ? ?????? «????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????» (15) ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ??? ??????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? «?????????????» (16).

32. ?? ?????? 13, A, ?????????????? I, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????, ???' ?????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (17).

33. ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? «?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????????? [...], ?), [...] ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? [...] ??????????????» ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? (18).

34. ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (19).

35. ??? ?? ?????????????? (20) ?????????????? ??? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????.

36. ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? (21).

37. ?????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????, ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??? ???, ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?? ??

?????, ????????????? ?????? ??? (22). ???????, ? ??? ????? ????????? ?? ?????? ???
??? ???. ?? ??? ?? ?????? ???, ?? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????, ????? ??
???? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ? I. Zimmermann, ? ??????????
???????? ?? ??????? ?? ?? 1? ????????? 1993, ??? ??' ?????? ????? ?? ??????? ??
???????????????? ????????????? ????? ?? ?????? 4, ????? 18, ?? UStG.

38. ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? 13, A,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ?????? ?????? ?? ???????????,
???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????, ?? ??????????
?????, ?????? ?????, ????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ??, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ?? ???????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??
?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? (23).

39. ??????, ?? ????? 4, ????? 16, ??????? e, ?? UStG ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????????????? ?? «????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?? ?????????? ?????? ??????????????» (24). ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (25).

40. ??????, ?????? ?????? ?? ?? ????? 4, ????? 16, ??????? e, ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ???????
????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
«[????????????] ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????????????».

41. ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 38 ??????, ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ??????? L.u.P. (26) ?? ?? ????? 13, A, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ?????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????
?????? ??????, ???, ?? ?? ????? 13, A, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ? ??
???? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ??? ??????? 40 % ???????????,
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????.

42. ??? ?????????, ??????? ?????? ????????? –?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? – ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 1, ?? ?????? ???????.

43. ??? ?? ????? ??, ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ??????? ??????, ??'
??????, ?? ?????? ?? –????????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 13, A, ????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? 4, ????? 16, ??
UStG– ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ? ?? ?? ?????? (27).

44. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??
???? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ????????? e, ??? UStG
?????? ?? ????? ??????? ?? ?????? 13, A, ??????????? 1, ????????? ??, ? ??? ?????? 13, A,
???????????? 2, ????????? ??, ??? ?????? ???????.

45. ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????? L.u.P. (28). ?? ?????????? ?? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????, ??? ??????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????
????????????? ????????????? ? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
???????????? ? «???? ?? ?????????????? ?????? ?????».

46. ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????, ?? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????, ?? ????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ????????????? 2, ????????? ??, ?????
????????????, ?? ?????? ????????. ??????????, ?? ?????????? ?? ??? I. Zimmermann ?? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ???,
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ? ??????? ?????????? ?? ?????? 13, A, ????????????? 2,
?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?? ?? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????. ??????????????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????

?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? – ??
???? ?? ?? ??????

47. ???? ?????????? ?? ??????? 41 ???????, ?? ?? ??????? L.u.P. (29) ?? ??????????
???? ?? ?????? ?? ?? ?????? 13, A, 1, ????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ???????, ??? ??????? 40 % ??????????????, ?????????????????? ?? ??????
????????????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? (30).

48. ???? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????? ??, ??? ??????????????????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? (???? ?? ?? ?????) ?????, ???'
?????, ??????? ?? ??????? ?????. ??????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? (?????????? ???????), ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????? L.u.P. ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????: ??????,
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????

49. ???????, ?????? ?? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? (31).

50. ???? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??

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

51. ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????, ??? ????? ?? ?? ?????????? ??????????
???? ?????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?????? ?? ?? ?? ?????? ????????????? «???? ?????? ?????» ?? ?????? ?????? (32).
????????, ????????? ??, ??? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??, ? ?????????
?????????? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????.

?) ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??????
– ?? ?????????????? ?????????????? ????

52. ???' ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????
???? ??????????? ?????????? ??????????. ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????????.

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

54. ??????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ???????? L.u.P. (33) ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??
?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
«?????????????? ??????????????? ?????» ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????
????? ?? 40 % (34). ?????????, ?????????? ??????? ?? ?????? ???????? L.u.P. (35) ?? ???????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ????????? c, ??? UStG
???? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? 40 % ??? ?? «?????????????
????????????????? ?????».

55. ?? ??? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ????????? e, ??? UStG ?? ?????????????? ??????????????
–????? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ??????– ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??????????? ?????????.

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

57. ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ????????? e (36), ??????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? 13, A, ??????????? 1, ?? ?????? ?????????,
????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ??????? ??????, ? «????? ?????????? ?? [?????????
??????]».

58. ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 13, A, ??????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????????, ???' ?????, ?? ?????? ? ?????????? ??????????? ??

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

59. ?? ?????? ?????????????, ?????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? (37).

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

60. ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?????????????, ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ??? ??????, ????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? (38).

61. ???' ??????, ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????
?? ?? ?????? ?????????? ??? (39) ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? (40).

62. ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????
????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? (41).

63. ?????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ???
????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? –? ?????? ??????????????????
????????? ??? ?????? 20 ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????– ??? ??? ? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????.

64. ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ???
????????????????? (42).

65. ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ???, ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?? ???,
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (43).

66. ?????? ?????????? Kügler ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ??? ??? ??????
??? ?????????????? ???, ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????????????????????????. ???? ?????????????,
? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? c,
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ??? (44).

67. ???????????, ???? ?? ?????????, ? ???? ??? ???????????? ?????????????? ???
 ?????????, ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????
 ? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ??, ?????? ?? ?? ???
 ?????????????? ? ?? ?? ???? ???????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (45).

68. ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????? L.u.P. (46) ?????? ?? ?????????? ??? ?
 ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ???' ?????, ?? ?????? ???
 ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 13, A,
 ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
 ??? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????.

69. ?? ?????, ???????????? ???????? ??? ?????? ???????????? (47) ?? ????????? ?? ?
 ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ????? ? ??, ??????????, ???????????? ??? ??????????
 ??? ?? ?????? ???????????????? ?? ???????????? ?????????????? ?????????????, ????????????? ???????.

70. ????, ????, ????? ?????????? ???? ???? ????????? ????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????
 ??????? ????? ???? ????? ???? ? ????? ?????? ???? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????.

71. ???? ?? ?????????? ??? ??????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???????
 ???????????? ????? ?? ????? ?? ???, ???????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
 ??? ??? –?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ??? ??????????????–,
 ????? ??? ?????? ?????????? ? I. Zimmermann ?? ???????, ???' ??????, ?? ??? ???????????????? ??? ???
 ?????????? ?????? ??? ??????? 13, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ???
 ????? ??? ??? ??? 1? ?????????????? 1992 ? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ??????? 4,
 ??????? 16, ?????????? e, ??? UStG ????? ?????? ??? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ???
 ???????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ??????????????
 ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ????????????

72. ??? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ????, ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?? ????? 4, ????? 16, ?????? e, ?? ?? ?? ????? 4, ????? 18, ?? UStG ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 13, A, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ???????.

73. ?????????, ??? ????? 4, ????? 16, ???????? e, ??? UStG ?????????????
 ????????????? ??? ??? ????????? ??? ????????? ????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
 ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????
 ??????????? ?????????? ?? ?? ????? 4, ????? 18.

74. ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
 ????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????? ????? ?????????? ?? ??
 ??????????????? ?????? ?? ??????? 4, ?????? 18, ??? UStG ?? ????? ?????? ?? ???????
 ?????????????? ?????????????, ?? ??????????????? ?????????, ??? ????? ?? ??? ??????
 ?????????????????? ??????? ?????????????? ????????????? ? ??????????? ?????? ??????? ????????? ??
 ??????????????? ?? ?????????????????? ???????.

75. ?? ??????????, ??????, ?? ? ????????? ???? ????? 4, ????? 18, ??? UStG –??
 ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????? 4, ????? 16– ????????????????? ????
 ??? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????????

76. ??????, ?????? ?????? ?????????? ???? – ?????????????? ????? ??? ??????????????
 ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? – ? ??????????????

??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ????? ??????? ????? ?????????????? ?????: ??????????? ?????????????? ???, ?? ??????????, ???' ?????, ?? ?????? ? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???' ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??, ???? ??????????? ?????????? ???????????, ???? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????.

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

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

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

2 – Royal & Sun Alliance Insurance Group plc v Customs and Excise Commissioners [2001] STC 1476 (CA) ?? [54] per Sedley LJ. ??? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

3– ??? ?????? 77/388/??? ?? ??????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49).

4 – ??? ?????: ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ????

5 – ????? 37 ?? ?????????? ?????????? ?? Sozialgesetzbuch (????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????: SGB V), ??? ?????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 20?? ?????????????? 1988, ?????? I, ?. 2477).

6– ????? 53 ?? 56 ??? SGB V.

7– ????? 38 ??? SGB V.

8 – ?????????? ?? 27?? ?????????? 1999, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 1993 ?? 1994.

9 – ? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????: ?????????? ?? 25?? ????? 2005, C-498/03, Kingscrest Associates ??? Montecello (????????? 2005, ?. I-4427, ????????? 53 ??? 41 ??.), ?? ?????????? ?? 10?? ?????????????? 2002, C-141/00, Kügler (????????? 2002, ?. I-6833, ????????? 57 ??.). ??????????????, ??????, ?? ?????????? ?? 6?? ????????????? 2003, C-45/01, Dornier (????????? 2003, ?. I-12911, ????????? 72 ??.).

10 – ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????.

11– ?????????? ?? 10?? ?????????? 2010, C-86/09 (????????? 2010, ?. I-5215, ?????? 29). ?? ???' ??????????, ??????????????, ?????????????? ?? 3?? ?????????????? 1985, 107/84, ?????????? ?????? ?????????????? (????????? 1985, ?. 2655, ?????? 17), ?? 20?? ?????????????? 2003, C-307/01,

D'Ambrumenil ??? Dispute Resolution Services (??????? 2003, ? I-13989, ????? 54), ??? ?? 28?? ????????? 2010, C-473/08, Eulitz (??????? 2010, ? I-907, ????? 26 ??? ??? ?????????????? ??????????).

12– ??? ????? 132 ??? ????? 2006/112/? ???? ?????????, ??? 28?? ????????? 2006, ?????? ?? ?? ????? ?????? ????? ?????????????? ????? (EE L 347, ? 1).

13 – ?? ????? Future Health Technologies (???????????????? ???? ????????????? 11, ????? 30). ?? ???' ?????????, ?????????, ?????? ??? 14?? ????? 2007, C-445/05, Haderer (??????? 2007, ? I-4841, ????? 18 ??? ??? ?????????????? ?????????) ?????? ??? 19?? ????????? 2009, C-461/08, Don Bosco Onroerend Goed (??????? 2009, ? I-11079, ????? 25 ??? ??? ?????????????? ?????????), ????? ??? Eulitz (???????????????? ????? ????????????? 11, ????? 27 ??? ??? ?????????????? ?????????). ??, ?????, ?????? ??? 10?? ????? 2010, C-262/08, CopyGene A/S (??????? 2010, ? I-5053, ????? 25 ??? 26).

14– ?? ????? Eulitz (???????????????? ???? ????????????? 11, ????? 42). ??, ?????, ?????? ??? 7?? ????????? 1999, C-216/97, Gregg (??????? 1999, ? I-4947, ????? 16 ??? 20)? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 23), ??? Haderer (???????????????? ???? ????????????? 13, ????? 19).

15 – ???????? ???, ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 2006/112 –???? 132, ????????? 1, ?????? ??– ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? «charitable» ??? ?????? ?????? ??? «[...] bodies recognised by the Member State concerned as being *devoted to social wellbeing*» (? ?????????? ??? ???).

16 – ?? ????? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 23), ??? Gregg (???????????????? ???? ????????????? 14, ????? 17 ??).

17 – ?? ????? Dornier (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 64 ??? 81)? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 49)? ?????? ??? 8?? ????? 2006, C-106/05, L.u.P. (??????? 2006, ? I-5123, ????? 42), ??? CopyGene A/S (???????????????? ???? ????????????? 13, ????? 63).

18 – ?? ????? Dornier (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 65), ??? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 50).

19 – ??, ?????, ?????, ????? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 22 ??? 24 ??? ??? ?????????????? ?????????), ??? ??? 14?? ????????? 2006, C-401/05, VDP Dental Laboratory (??????? 2006, ? I-12121, ????? 26).

20 – ?? ????? Kügler (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 54), ??? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 51).

21 – ??, ?????, ????? Kügler (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 56)? Dornier (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 69)? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 52), ??? L.u.P. (???????????????? ???? ????????????? 17, ????? 48).

22– ??, ?????, ?????, Kügler (???????????????? ???? ????????????? 9, ????? 30)? ?????? ??? 3?? ????? 2001, C-481/98, ?????? ??? ?????? (??????? 2001, ? I-3369, ????? 22)? ?????? ??? 23?? ????????? 2003, C-109/02, ?????? ??? ????????? (??????? 2003, ? I-12691, ????? 20)? Kingscrest Associates ??? Montecello (???????????????? ???? ?????????????

35- ?????, ??????? 41 ??.

- 36 – ???, ??????, ??? ????? 4, ?????? 16, ???????? b ??? d, ??? UStG.
- 37 – ??, ??????? L.u.P. (????????????????? ???? ?????????????? 17, ????? 50).
- 38– ????? 4, ?????? 18, ??? UStG.
- 39– ??., ?????? ?????, ?????????? ??? 11?? ???????? 1998, C-283/95, Fischer (???????? 1998, ? 2-3369, ????? 27), ??? Gregg (????????????????? ???? ?????????????? 14, ????? 19).
- 40– ??, ???????? ??? 29?? ?????????? 2009, C-29/08, SKF (???????? 2009, ? I-10413, ????? 67 ??? ???? ?????????????? ??????????).
- 41 – ??., ?????? ?????, ?????????? ??? 29?? ?????????? 2009, C-174/08, NCC Construction Danmark (???????? 2009, ? I-10567, ????? 41)? CopyGene A/S (????????????????? ???? ?????????????? 13, ????? 64), ??? ?????????? ??? 10?? ?????????? 2011, C-259/10 ??? C-260/10, Rank Group (???????? 2011, ? 2-10947, ????? 61). ??., ??????, ?????????? ??? 7?? ?????????? 2006, C-204/05, Eurodental (???????? 2006, ? 2-11479, ????? 55).
- 42– ???????? ??? 17?? ?????????????? 2005, C-453/02 ??? C-462/02, Linneweber ??? ?????????? (???????? 2005, ? I-1131, ????? 37).
- 43– ??., ???' ?????????, ?????????? Fischer (????????????????? ???? ?????????????? 39, ????? 27), ??? Linneweber ??? ?????????? (????????????????? ???? ?????????????? 42, ????? 24).
- 44– ?????????????????? ???? ?????????????? 9 (????? 30). ??., ??????, ???????? Gregg (????????????????? ???? ?????????????? 14, ????? 20).
- 45 – ??, ???????? ??? 11?? ?????????? 2001, C-267/99, Adam (???????? 2001, ? I-7467, ????? 36), ??? ?????????? ??? 23?? ?????????? 2003, C-109/02, ?????????? ???? ?????????? (????????????????? ???? ?????????????? 22, ????? 20).
- 46– ?????????????????? ???? ?????????????? 17 (????? 50) .
- 47– ??, ?????????? Kügler (????????????????? ???? ?????????????? 9, ????? 57)? Dornier (????????????????? ???? ?????????????? 9, ????? 74), ??? CopyGene A/S (????????????????? ???? ?????????????? 13, ????? 65).
- 48 – V R 55/03 (BFHE 217, 48, BStBl II 2008, 31). ??., ????, ??? ???????? ??? Bundesfinanzhof ??? 24?? ?????????????? 2008 ??? ??? ?????????? Czukas, V R 54/06.
- 49 – Kurzinformation Umsatzsteuer Nr. 10 (Umsatzsteuer-Rundschau 2005, 516).
- 50– ?????????????????? ???? ?????????????? 17.
- 51 – ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ???????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.
- 52– ??., ?????? ?????, ???????? L.u.P. (????????????????? ???? ?????????????? 17, ????? 31).
- 53 – ?????????? Kingscrest Associates ??? Montecello (????????????????? ???? ?????????????? 9, ????? 30). ??., ??????, ?????????? Dornier (????????????????? ???? ?????????????? 9, ????? 43, ? ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????????)? D'Ambrumenil ??? Dispute Resolution Services (????????????????? ???? ?????????????? 11, ?????)

58, ? ????? ????? ?? ????? 13, ?, ??????????? 1, ????????? ??), ??? L.u.P. (????????????????
???? ????????????? 17, ????? 25, ? ????? ????? ?? ????? 13, ?, ??????????? 1, ????????? ??
??? ??).

54– ????????????????? ????? ????????????? 41 (????? 36).

55– ?. ???????? Dornier (???????????????????? ????? ????????????????? 9, ????? 67).

56 – ??????,???? ??????? ????? –??? ????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????
13, A, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????? ?????????– ??????? ??? ??????????? ???' ??????
?????????????? ??????????? ??????????????? ??? ????? ??????????? ? ????? ????????? ???????
?????????????? ??? ?? ??, ????? ??????????? ????????? ?????????????, ????? ?? ??????????????
???????????????? ????? ?? ????????? ??????????????? ????? ????????????? ??????????????? ??? ??? ??????
??? ??????????????? ?? ????????????? ? ????? ?? ????????????? ?????? ????? ??? ????? ?? ??? ??????
???????????????????? ??????? ????????????? ????????????? ? ??????????.