

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

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 – ?????? ??????????

7. ??? ?????? 4, ??????? 16, ??????? e, ??? Umsatzsteuergesetz 1993 (????? ??? ???? ???)  
????? ??????? ??? 1993, ??? ????: UStG), ??? ?????? ??? ???? (?????, ??  
1993 ?? ?? 1994), ??????????? ???? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ????  
?????????? ??? ?? ???? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ?? 3, ??? UStG: «????????? ??  
????? ?????????? ??? ?? ???? [...] ?????????? ??? ?????????? ???' ???  
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???:

(e) ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???' ?????? ?????????? ??? ?????????? ??  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????».

8. ??? ??? ?????? ??? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG, ?????????????? ?? ???  
?????????: «?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?? ??????? ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ???  
????????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????

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

(b) ?? ?????????? ?????????? ??' ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????  
? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ???, ??

(c) ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????? ???.

9. ?? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 4, ?????? 16, ??????? e, ???  
UStG (??? ????: ?? ??? ??? ??? ???) ??????? ??? 40 % ??? ??? 1? ?????????? 1995.

10. ?? ??? 23 ??? Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung ??? 1993 (??????????  
????? ??? 1993 ??? ??? ??????? ??? ???, ??? ????: UStDV) ?????????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??  
????? ??? ??? 4, ?????? 18, ??? UStG.

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

11. ? I. Zimmermann, ? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ???, ??????? ?????? ?????????? ???' ??? ?????? ?????????? ??? ??????.  
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ??? ?????? ??? 1993 ??????, ??  
????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? 1? ?????? 1993  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???' ?????? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? 27 ?????? 1993, ??? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? 1? ?????? 1993 ??? ?????? ???  
????? ?????? (5), ?????? ???' ??? ?????? ?????? (6) ??? ?????? ???' ???  
????? (7). ??? ?????? ??? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ???' ?????? ??? 4, ?????? 16, ??????? e, ??? UStG.

12. ?? 1999, ?? Finanzamt, ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???,

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

13. ?? Finanzamt ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
16, ?????? e, ??? UStG ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??, ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
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 ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? Finanzgericht, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 1993.

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

??? ?????? 4, ?????? 16, ??????? e, ??? UStG. ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
????????? ??? ??????????, ??????? ?? Finanzgericht ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????  
????????? ??? 1?? ?????????? 1993 ??? 31 ?????????? 1994 ?????????? ??? ??? 4,  
????? 16, ??????? e, ??? UStG. ? I. Zimmermann ??? ??? ?? Bundesfinanzhof ??  
????????? ??? ?????? ??????????.

18.     ???? ??????? ???? , ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????:

«1. ??????? ?? ??? 13, ?, ??????????? 1, ??????? ??, ???/? ?????????? 2, ??????? ??,  
??? [????? ??????] ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ???' ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??, “[????? ??????] ???  
????? ?? ?????????? ??? [...] ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??” (????? 4, ?????? 16, ?????? e, ??? [UStG]);

2. ???????????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????  
????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ? ??????  
????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??????????????, ??  
????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? (????? 4, ?????? 18, ??? [UStG]);»

III – ????????

? – ?????? ?????????????? ??? ??????

19. H I. Zimmermann ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????????? ??????????????  
?????????) ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ????  
??? ?????????? ???' ????. ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ???? ????  
???? ???? ???? ???? ???? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ????  
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
?????????????: (i) ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? (ii) ?? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ???? ????  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

20. ? I. Zimmermann ???????????, ???' ??????, ???, ??????????? ?? ?????????? ??  
?????? ??????? ??????? ??? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
?????????? ?? ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??  
?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ???????  
?????????. ?? ??? ?? ?????? ???, ?? ??????, ? ?????? ??? ?? ??????????? ??  
????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
?????????.

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

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

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

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

B – ???????

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

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

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

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, ??? USG  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 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. ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ??? ?????? ??????  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ? «????? ?????????? ??? [?????????  
?????]».

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

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

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

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

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

63. ????? ?? ?????? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ???  
????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? -? ?????? ??????????????  
????? ??? ?????? 20 ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????- ??? ??? ? ???? ???  
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????.

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

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

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

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

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

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

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

71. ????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
?????????? ?? ?? ????? ?? ??, ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????  
?? ?? -?? ?????????? ?? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ?? ????? ?? ?? ??????????-,  
???? ?? ????? ?? ?????? ? I. Zimmermann ?? ??????, ???' ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??????? ?? ?? ??  
???? ?? ?? ?? ?? 12 ?????????? 1992 ? ?????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????? 4,  
?????? 16, ??????? e, ??? USG ??? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
?? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??  
?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????.

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

?????????? ??????????? ?? ???? 13, A, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ????? ??????? (?????? ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????? 16, ??? UStG) ??? ?????????? ??? ?????? (????????? ?? ?????? 4, ?????? 18).

77. ?????? ?? ??????????, ??????, ??? ??? 15 ?????? 2007 (48) ?? ?????? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????? ?????? ??? ??? ?????????? L.u.P., ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????? 14, ??? UStG ??? ??? ?????? 4, ?????? 16, ?????? b ??? c, ??? UStG ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?, ??? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

78. ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

79. ? ?????????? ?????????? ?????????? ???' ??????, ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? 13? ????? 2003, ?????????? «??' ?????. 10 ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? » (49), ? Oberfinanzdirektion Düsseldorf (????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 4, ?????? 16, ?????? e, ??? UStG.

80. ??? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? L.u.P. (50). ??? ??? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

81. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (51), ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 4, ?????? 16, ?????? a, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

82. ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (52). ?????? ?, ??? ?????? ?????? ???' ?????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????? 1, ?????? ??, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? (53).

83. ?????? (????? ??? ? ????????) ??? ??????, ???????????????, ? ?? ??? ?????? ????????  
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???' ????, ?? ????? ?????????? ???  
?? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 4, ?????? 16, ??????? e, ??? UStG,  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? I. Zimmermann ??????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 4, ?????? 18, ??? UStG.

84. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? 4, ?????? 16, ???  
UStG ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ???????????.  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ???  
??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????.

85. ?????????? ?????? ??? ??? ????? ?????? ???????????, ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ??? ???? (????? ?? ??? 4, ?????? 16, ?????? e, ??? 4, ?????? 18) ??  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????.

86. ????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? Rank Group, «? ??? ????  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?????? ??? ??????. ??? ??????, ? ?????????? ??? ??? ???  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? » (54).

87. ??????, ?? ?????? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ???? ????? ?????? ??? ?????????  
????????? ? ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???? ?????? ??????  
?????????.

88. ??????????????, ?????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??  
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? -????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??  
????????? ?????? (55)- ?????? ?? ?? ??????. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????.

89. ??????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ???? ??? ?????? ??????????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? (56)  
??????, ???? ??? ?????????????? ??????? ??????????, ?? ???? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????, ??????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????????? ??????????.

IV – ???????

90.    ??? ????? ??????????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? Bundesfinanzhof  
(?????????) ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?????????? ???????:

1.    ?? ?????? 13, A, ??????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? ??????? 77/388/??? ???

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

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

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

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 *devotedtosocialwellbeing*» (? ?????????? ??? ???).

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

9, ??????? 41 ??? 54)? ??????? ??? 10?? ??????? 2008, C-309/06, Marks & Spencer  
(?????? 2008, ?. ?-2283, ??? 47), ??? ??? 3?? ??????? 2011, C-41/09, ??????? ??? ???.  
????? (?????? 2011, ?. ?-831, ??? 66).

23 – ?? . ?????????? Kügler (?????????????????? ???. ?????????????? 9, ??????? 57 ??? 58)?  
Dornier (???????????????? ???. ?????????????? 9, ??????? 72 ??? 73)? Kingscrest Associates ???  
Montecello (???????????????? ???. ?????????????? 9, ?????? 53, ??????? ?? ?? ???? 13, A,  
?????????? 1, ??????? ??, ??? ????? ??????)? ??? L.u.P. (???????????????? ???.  
?????????? 17, ????? 53, ??????? ?? ?? ???? 13, A, 1, ??????? ??, ??? ????? ??????).

24 – ??? ????????, «[um] die bestehenden Versorgungsstrukturen bei der Pflege kranker und pflegebedürftiger Personen zu verbessern». ???. Bundestags-Drucksache 12/1506, ?. 178 ?? ????????. ?? ?. 65.

25 – ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? Bundesfinanzhof ??? 24?? ??????????  
2008, V R 54/06, Bundessteuerblatt 2008, ????? II, ?. 643, ??? II. I.c., ? ????? ?????????? ???  
?????? ??? Bundesverfassungsgericht ??? 31?? ????? May 2007, 1 BvR 1316/04, Neue  
Juristische Wochenschrift 2007, ?. 3628.

26- ??????????????? ???. ?????????????? 17 (????? 55).

27 – ??., ??? ????????????, ??????? ??? 7?? ??? 1998, C-124/96, ?????????? ???  
????????? (?????? 1998, ?. I-2501), ?? ??? ?????? ?? ??????????? ??????, ???' ??????, ???  
??? ?? ????? 13, ?, ?????????? 2, ??????? ??, ????? ????????, ??? ?????? ????????, ??? ?????? ??????? ???  
????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? 1,  
????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????? ??????????  
2, ??????? ??, ??? ?????????? ??? ????? ????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????  
????????? ??? ?????? ??????. ????????, ?? ????? 13, ?, ?????????? 2, ??????? ?,  
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?  
????????????? ??? ?????????? ???.

28- ?????????????????? ??? ?????????????? 17.

29- ???

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

31 – ??????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 40 %.

32 – ???. ?????????? Kügler (?????????????????? ???. ?????????????? 9, ??????? 57 ??.)? Dornier (?????????????????? ???. ?????????????? 9, ??????? 72 ??.), ??? Kingscrest Associates ??? Montecello (?????????????????? ???. ?????????????? 9, ??????? 53 ?? 41 ??.).

33- ?????????????????? ??? ?????????????? 17.

34 – ?? ????? ??????????? ???. ???? 4, ?????????? 16, ??????? c, ??? UStG  
1980/1991/1993.

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, ?. ?-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, ?. ?-10947, ?????? 61). ?, ??., ??????, ?????? ??? 7?? ?????????? 2006, C-204/05, Eurodental (????????? 2006, ?. ?-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, ????????, ??? ?????? ?????? – ?????? ??? ?????????? ???' ??????  
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ??????  
????????????? ??? ?? ?, ??? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??????  
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??? ??  
??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????.