

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

N. WAHL

????????????? ?? 10 ?????????? 2015 ??????(1)

???? C?294/14

ADM Hamburg AG

?????

Hauptzollamt Hamburg-Stadt

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Hamburg (?????????))

„?????????? — ??????????? ???? ? ???? ??????????? ?????? — ??????????? ?????? ??
?????????? — ??????? ?????????????? — ???? 74, ?????????? 1?? ?????????? (???) ? 2454/93 —
????? ? ?????????, ?????????? ?? ??????? ?????????????? — ??????????? ??? ?????????, ??????????????
?? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ? ??????????????? ???? , ?? ?????? ??????? ????
?????????????? ?? ??????????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? — ???????,
????????????? ?? ???? ?? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????? ?????????, ??????
????????? ???? ? ??? ?????????????????????? ??????“

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

2. ? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
?????????. ??-????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????? 74, ?????????? 1 ?? ??????????? ? 2454/93(2), ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ??????????????, ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???? , ?? ?????? ??????? ????
?????????????? ?? ??????????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? (?????????? ??-
????????? „????????????????? ?? ??????????????“).

I – ?????? ??????

? – ??????????? ? 732/2008(3)

3. ???? 5 ?? ??????????? ? 732/2008 ?????:

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

„1. ?????????, ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ? ????????????? ?????, ??????? ?? ????? ?????? ????? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ? ????????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?? .?? ?? ??????? ?? ?????? ???????????, ??????????????????? ?? ????????? ? ?? ????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ???????????, ??????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????(???) ?????????(?)“.

2. ??????????? ?? ???????? 1 ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????; ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????“.

II – ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ???????

8. ?? 11 ?????? 2011 ?. ADM Hamburg ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????, ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???(5). ??????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?? ?????? ??????????????, ADM Hamburg ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????.

9. ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? (????????? ??-???????? „????????????????? ??????“). ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????.

10. ?? 8 ?????????? 2011 ?. Hauptzollamt Hamburg-Stadt ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?, ?? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????.

11. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??????????????, ADM Hamburg ?????????????? ??? ?????? Finanzgericht Hamburg. ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??, ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????.

„????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 74, ?????????? 1, ?????? ?????????????? ?? [????????????? ? 2454/93], ?????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??, ?????????????? ?? ? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ? ??-????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??-????????????????? ?????????????????? ??????????????“.

12. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ADM Hamburg, Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ?????? ? ??????????????. ?????? ??????, ? ?????????????? ?? Hauptzollamt Hamburg-Stadt, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? 11 ??? 2015 ?.

III – ??????

? – ?? ?????????? ?? ?????

13. ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????? ???????????
?????????????, ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?????????? ????? 74, ?????????? 1 ?? ??????????? (???)
? 2454/93, ? ???????, ??????? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????? ????? ? ????? ?????????????????????? ???????, ? ??????? ? ????? ?????????? ?? ?????????????????
?????? ? ? ?????????? ????? ?????? ? ????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ??????????, ??????
????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ??
????? ??????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? 74 ?? ?????????????
(???) ? 2454/93, ?? ? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????.

14. ??-????????????, ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? — ?????? ? ??????? ??
????????????????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????? ??????????????
?????? — ? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????
?????????????. ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ? ?????.

? – ?????, ??-?????????? ?????????

15. ?? ?????????, ????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 74 ?? ?????????????? ?
2454/93, ?????????? ? ?????????????? ? 1063/2010, ?? ?? ?? ??????? ??????? ??????????? ??
?????????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? —
?????????????, ?????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????. ?????? ?????????? ?????????????????? 16 ??
????????????? ? 1063/2010, ????? 74 ?? ?????????????? ? 2454/93 ? ?????????????????? ?? ??????? ??????, ??-
????????? ? ???-????? ??-????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ???????
????? ??????????????

16. ? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????
74, ?????????? 1 ?? ?????????????? ? 2454/93, ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?
????????????? ?? ??????????, ? ??-????????????? ??? ??????? ? ?????? 74, ?????????? 2, ?????? ?????????,
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ???????
????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????. ? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ???????, ??
?????????, ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????, ?? ?? ??????? ???? ?????????????? ??????,
????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????.

17. ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????? ?
?????????????, ?? ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??
????????????????????????? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? — ??????? ?????????????? ??????. ??????????????????
?? ?????????????????, ?????????????? ? ?????? 74, ?????????? 2, ??????? ? ??????, ?? ?????? ??????????
?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????????

18. ??????????, ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??-?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?????? ? ??????????
????????????? ?? ??????? ?????? ?????. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????????
?????????????, ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? 2454/93. ?????? ??
?????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ???????, ?????? ? ?????????, ??? ??

??? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????
??????????(6). ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ???????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

19. ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ????? ?? ??
????????? ??????? ?????? ?????????, ????????? ??????? ?? ????????? ? ?????????? ? ??????????
????????????? ?? ??????????. ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????(7). ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? (????????????? ?? ??????????): ?????????? ?????????????? ???????
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ???????????????
?????, ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ????? ?? ?????? ??????????????????
????????? ?????, ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????
??????????(8).

20. ?????? ?? ????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????? ADM Hamburg ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?), ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????.

21. ? ?????? ??????????? ???????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????
47, ?????? ?) ?? ??????????? ? 2454/93, ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????, ??-????????????? ?????
?? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ? . ?????? ????? ? ?????????????? 17 ??
????????????? ? 2454/93 ?? ??????? ?????????????????? ?? „????????? ?“. ? ?????? 5, 6 ? 9 ??
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ??????????????? ??
????????????, ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????,
?????????????? „?????????“, ? ?????? ?) ?? ??????? II „????? ?????????“ ?? ?????????, ?? ?????? ?????????
?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????????.

22. ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
?? ?? ?????????? ??????????????????. ? ?????? ???????, ??????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????
?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????, ?????? ? ?????
?????? ??????????????? ? ?????????? ??????. ?????????????????? ?????????????????, ?? ??????????????? ??
????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ??
????? ?????????? ?????? ????? 74, ?????????? 1 ?? ?????????????? ? 2454/93 ????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????
?????????????????????? ?? ??????, ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????.

23. ??? ??? ?? ??? ??????, ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??
?????? ?? ??????????????????????????. ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????.

24. ?????? ???????, ?????? ? ?? ?? ??? ?????????, ?? ????? 74 ?? ?????????? ? ????? I, ??? IV,
?????? 2 ?? ?????????????? ? 2454/93, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????. ??-
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? 1, ??????????? 2 ?? ?????? ??????,
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????? ? ??????????“ , ? ??????? ??????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???????(9).

25. ?????????????? ? ?????? ?????????????? 2 ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??

??????? ? ????????, ?? ???????? ?????????????? (??? ?? ??????) ?? ?????????????????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ????, ?? ????????,
????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ??????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ? ?? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? (??-?????? ?? ??-????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????). ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? 74 ?? ??????????????. ?????????? ?, ??
???? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????(10).

26. ????? ??????? ??-????, ????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????, ?? ?????????????,
?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????,
?????????????? ?? ADM Hamburg. ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????????????, ?? ??-????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
?????????????, ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????.

27. ?? ?????? ?????, ??-????????? ? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????
????????? ??????. ?????? ??, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??????????
????????? ? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????. ??? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ??????(11). ?? ??? ??????
?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????,
????????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????????? ??????? ??????????
?????????? ?? ? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????.

28. ??? ?????? ? ??? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????, ?? ?? ??? ?????????????????
??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ??????? ?? ADM Hamburg, ??
???? ?? ?????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????
?????????????. ??????? ??? ?????????????? ?? ??? 74, ?????????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93 ?
??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????,
???? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????. ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????????? (??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????) ?? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
?????????, ?????? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ??
????????????? ? ??? ?????????? ??? (??? ??????????). ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ???
?????????????: ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????, ?????? ??
?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????????? ?????? — ?
????????????????????, ?? ??????????????? „????????? ?? ?????????????????“, ?????????? ?? ??? 71,
????????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93, ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????
????????? ??????????????, ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ??? ? ??? ??????????

29. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ?????, ????? ?? ??? ?????? ????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ????? ??????????: ?? ?????? ??? ?
??-????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????,
? ?????? ?????????????????????? ?????????? (????? ??? ??????) ? ?????????? ?? ??? ? ???
????????? ?? ?????????????????? ????? ????, ? ?? ? ??-????? ? ?????????, ? ?????, ????? ?
????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????,
????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????. ? ?
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ??? ?? ??????
??? ?????????? ??????????.

30. ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????? ??? ??? 74,
????????? 2, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? 2454/93 ?????????? ?????????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????? ? ??????????. ??? ? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?????????????????? ??????
?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ????,
????? ?????????????????? ?? ??????????. ??? ???? ?????????? ?????????????????, ??? ???? ?? ??????
??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????
????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ???
????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????? ??????. ? ??? ?????? ??????????????????????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????. ?????? ???, ? ??? ??
????????? ?????????????, ?????????????? (????????????????) ? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ??-?????
????????? ???, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????.

31. ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?
????????????????? ??????, ?????? i) ?????????????, ?????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ??????????
?? ??? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????????? ??? — ? ?????????????????????, ii) ??????
?? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????, ? iii) ??? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????? ? ???, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???,
????????????? ? ??? 74, ?????????? 1 ?? ?????????? ? 2454/93, ? ?????????.

IV – ????????????

32. ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? Finanzgericht Hamburg ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????:

????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??? 74, ?????????? 1, ?????? ?????????? ??
????????????? (???) ? 2454/93 ?? ?????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? (??) ? 1063/2010 ?? ?????????? ??
18 ??????? 2010 ??????, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??, ? ?????????? ? ?????? ???
????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ? ??? ? ??? ?????????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????
?? ?????, ?? ??, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????, ? ?? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ? ??? ?????????? ????? ???.

10- ????? ?? ????????? ? ??????????? 7 ?? ?????????? (??) ? 978/2012 ?? ????????????

????????? ? ?? ?????? ?? 25 ????????? 2012 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ?????????
??????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? (??) ? 732/2008 ?? ?????? (OB L 303, ??? 1),
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????
????????? ????????????? ? ?????????????? ?????????, ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ??? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??? ? ??????
????? ?? ???????, ?? ??????? ????

11 – ? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ???????, ?????? ??
?? ????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????????. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??????? ? ??? ???? ? ?????????????? ?? ??? ? ?????????, ?????????????????? ?
????? ??????